



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Estrategías administrativas y la recaudación del
impuesto predial en la municipalidad distrital de
Asunción, Provincia Chachapoyas.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
Maestro en gestión pública

AUTORA

Br. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo

ASESOR

Dr. Félix Díaz Tamay

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

PERÚ - 2018

DEDICATORIA

A mi adorada hija Ana Lucía, por ser mi fuente de motivación y mi fortaleza para alcanzar mis objetivos, ya que juntas hacemos un gran equipo.

Miriam

AGRADECIMIENTO

A la Universidad por la oportunidad de realizar los estudios de maestría; a los profesionales que han validado los instrumentos de investigación y a todos los trabajadores e integrantes del Concejo de la gestión 2015-2018 de la Municipalidad Distrital de Asunción por las facilidades otorgadas para culminar la presente Tesis.

La autora

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Miriam Victoria Bacalla Del Castillo egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado ()
Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificado con DNI
N° 10628868

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASUNCIÓN, PROVINCIA CHACHAPOYAS.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Gestión Pública.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Chiclayo, 11 de Agosto de 2018



Firma:

Nombres y apellidos: Miriam Victoria Bacalla Del Castillo

DNI: 10628868

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magíster en Gestión pública, pongo a vuestra consideración la tesis titulada “Estrategias Administrativas y la Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas”, con el objetivo de determinar el nivel de relación que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

En nuestro país la recaudación tributaria es baja, de un lado porque las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos, dado que no es visto como una oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. De otro lado, la inversión privada ha permitido un crecimiento económico del país lo que ha permitido el incremento de transferencias hacia los gobiernos locales, tanto por canon minero como por el Fondo de Compensación Municipal; esto trae como consecuencia a un desinterés de los gobiernos locales por la recaudación fiscal municipal, se hacen pocos esfuerzos por cobrar tributos directamente recaudados.

Al no existir una recaudación eficiente los propietarios de predios urbanos y rurales muestran una clara desidia y desinterés por el pago de los impuestos municipales, tal es el caso del impuesto predial, no lo ven como un deber u obligación; esto limita el presupuesto disponible de la institución municipal para cumplir con los servicios públicos en favor de su población. Por tanto, es necesario que se empiecen a implementar estrategias que permitan revertir esta situación y que concienticen a ambas partes, funcionarios municipales y contribuyentes, fortaleciendo de esta manera la cultura tributaria de los mismos.

La autora

ÍNDICE

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	14
1. 2. Trabajos Previos	20
1.3. Teorías relacionadas al tema	29
1.4. Formulación del problema	76
1.5. Justificación del Estudio	76
1.6. Hipótesis	81
1.7. Objetivos	81
II. MÉTODO	82
2.1. Diseño de Investigación	82
2.2. Variables, Operacionalización	84
2.3. Población y muestra	90
2.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad	92
2.5. Métodos de Análisis de datos	95
2.6. Aspectos éticos	95

III. RESULTADOS	97
IV. DISCUSIÓN	112
V. CONCLUSIONES	125
VI. RECOMENDACIONES	129
VII. REFERENCIAS	132
ANEXOS	138
Anexo 1: Cuestionario aplicado a las estrategias administrativas	138
Anexo 2: Cuestionario para medir la recaudación del impuesto predial	141
Anexo 3: Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable estrategias administrativas	144
Anexo 4: Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable recaudación del impuesto predial	147
Anexo 5: Matriz de consistencia	150
Anexo 6: Matriz de validación del instrumento	159
Anexo 7: Acta de originalidad	162
Anexo 8: Autorización de publicación	163
Anexo 9: Evidencias	164

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Distribución de la población de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.....	90
Tabla 2: Distribución de la muestra de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.....	91
Tabla 3: Niveles de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	98
Tabla 4: Niveles de las dimensiones de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018...	99
Tabla 5: Niveles de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	101
Tabla 6: Niveles de las dimensiones de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018..	102
Tabla 7: Prueba de Kolmogorov Smirnov de los puntajes de las estrategias administrativas para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia Chachapoyas.....	104
Tabla 8: Tabla de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	105
Tabla 9: Tabla de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	106
Tabla 10: Tabla de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	107
Tabla 11: Tabla de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	108
Tabla 12: Tabla de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	109

Tabla 13: Tabla de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	110
Tabla 14: Tabla de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	111

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Niveles de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	99
Figura 2: Niveles de las dimensiones de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018..	100
Figura 3: Niveles de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.....	102
Figura 4: Niveles de las dimensiones de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018..	103

RESUMEN

Este estudio se desarrolló con el objetivo central es determinar el nivel en que medida se relación las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018. La investigación es cuantitativa, el tipo de estudio es descriptivo y su diseño correlacional causal transeccional. Se tomó como muestra a 28 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción; fueron elaborados dos cuestionarios confiables y válidos que posibilitaron la recolección de los datos de las variables estudiadas, esta información se procesó usando el software de estadística para ciencias sociales SPSS V23. Los resultados se muestran mediante tablas y figuras estadísticas.

El resultado obtenido del estudio fue que el nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula. El nivel que predomina en la variable estrategias administrativas es regular con un 54%. Así mismo el nivel que predomina en la variable recaudación del impuesto predial es bueno con un 71%.

Finalmente, esta investigación es de suma trascendencia puesto que busca motivar a los funcionarios municipales a promover el fortalecimiento de las finanzas de los municipios, el mismo que conlleve al incremento del recaudo, y para ello deberán desarrollar ciertas estrategias que fomenten una recaudación efectiva del impuesto predial. El desarrollo de estas estrategias permitirá una mayor recaudación del mismo en la Municipalidad Distrital de Asunción, la misma que se traducirá en presupuesto para un mayor desarrollo del distrito y bienestar de sus pobladores.

Palabras Claves: Estrategias administrativas, recaudación del impuesto predial, tributación, contribuyentes

ABSTRACT

This study developed with the central aim to determine the level of relation that the administrative strategies have in the collection of the property tax in the Municipality District of Asuncion, Chachapoyas's Province, 2018. The investigation is quantitative, the type of study is descriptive and its design correlation causal transeccional. One took as a sample 28 workers and civil servants of the Municipality District of Asuncion; there were elaborated two reliable and valid questionnaires that made possible the compilation of the information of the studied variables, this information was processed using the software of statistics for social sciences SPSS V23. The results appear by means of tables and statistical figures.

The result obtained of the study was that the level of relation of the administrative strategies and the collection of the property tax in the Municipality District of Asuncion, Chachapoyas's Province, is of 0.626; for what steadies itself that there exists a positive moderated strong correlation between the administrative strategies and the collection of the property tax, with one p -valor=0.004 (p -valor 0.05); by it the hypothesis of investigation is accepted and the void one is rejected. The level that predominates in the variable over administrative strategies is regular with 54 %. Likewise, the level that prevails in the variable collection of the property tax is good with 71 %.

Finally, this investigation is of supreme transcendence since it seeks to motivate the municipal civil servants to promoting the strengthening of the finance of the municipalities, the same one that it carries to the increase of the collection, and for it they will have to develop certain strategies that promote an effective collection of the predial tax. The development of these strategies will allow a major collection of the same one in the Municipality District of Asuncion, the same one that will be translated in budget for a major development of the district and well-being of its settlers.

Key words: Administrative Strategies, collection of the property tax, taxation, contributors

I.INTRODUCCIÓN

1.1.Realidad Problemática

La recaudación del impuesto predial constituye la principal fuente de ingreso económico para la municipalidad, por lo que incrementarla facilita el desarrollo económico, social y cultural. El financiamiento de las ciudades requiere de recursos presupuestarios crecientes y sostenibles en el tiempo, por lo que es importante ir más allá de las transferencias del nivel central. La constante evolución de las municipalidades es una preocupación antigua de los gobiernos de turno, ya que se encuentran enfocadas en desarrollar nuevos proyectos, tanto de obras como de servicios para el mejoramiento de calidad de sus pobladores. El estado cada año trata de implementar proyectos para fiscalizar y controlar el presupuesto designado para cada entidad, lo que obliga a estar en constante innovación, capacitación y desarrollo del personal institucional.

La modernización del Estado y el proceso de descentralización, constituyen una oportunidad para mejorar la provisión de servicios públicos e inversiones en el nivel local. Sin embargo, el proceso, desde el punto de vista del financiamiento municipal, se está consolidando como un modelo basado en las transferencias del gobierno central como es la recaudación del impuesto a la promoción municipal (IPM), el cual forma parte del Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto a la Promoción Municipal(IPM) regresa al municipio con el nombre de Fondo de Compensación Municipal(FONCOMUN) entre otros ingresos municipales tenemos al canon minero, estos constituyen una fuente principal de ingresos municipalidades a corto plazo para la gestión de los gobiernos locales, puede a su vez generar efectos negativos. En primer lugar, se genera una dependencia dañina, la cual puede tener como consecuencia la imposición de políticas públicas por parte del gobierno central hacia el gobierno local. En segundo lugar, se genera una desidia en la recaudación fiscal municipal porque hacen menos esfuerzo por cobrar los tributos y finalmente, se dificulta la planificación de ingresos, dependiendo del rendimiento financiero del gobierno central.

El promedio de recaudación del impuesto predial en América Latina es mayor en 55.26% a la del Perú, nuestro país está ocupando el penúltimo lugar en cuanto a la recaudación del impuesto predial, en Sudamérica, teniendo en cuenta que el país que más recauda este impuesto es Uruguay; la recaudación en cuanto al impuesto predial en el Perú es demasiado baja, el gobierno central es el que concentra la mayor parte de la recaudación. Los gobiernos locales recaudan, en promedio, alrededor del 3 a 4%, de los ingresos tributarios totales de cada país, con excepción de Brasil donde los estados y municipios poseen en conjunto el 30% de la recaudación total, seguido de Argentina y Colombia, países en los que la recaudación de los gobiernos locales representa aproximadamente el 15% del total recaudado. Además, la mayoría de países de América Latina presentan una baja capacidad para generar recursos propios, tienen una alta dependencia hacia los recursos que les transfiere el Gobierno Central, considerándolos, el rubro más significativo dentro de su estructura de ingresos de los gobiernos locales.

En el Perú la recaudación del impuesto predial equivale al 0.16% del PBI, y la misma se encuentra estancada desde el año 2001. Esta recaudación, que es baja, se concentra en pocas municipalidades. Una de las funciones principales de los Gobiernos Locales es la de recaudación, y esta función recae en la Gerencia de Rentas, que conjuntamente con sus tres Sub Gerencias deben apoyarse en un sistema tributario eficiente y eficaz, que permita la recaudación, fiscalización y control de los impuestos y tributos, como fuente generadora de recursos, en búsqueda del auto sostenimiento, brindándoles una mayor autonomía, con el propósito de que pudieran tener la facultad de generarlos ingresos necesarios para costearlos servicios y proyectos que benefician a la población. En los últimos años la recaudación de los impuestos y tributos ha sufrido una baja considerable en comparación con la morosidad, teniendo en cuenta que cada año el monto por los valores de los recibos ha ido en aumento.

El impuesto predial, en promedio en los últimos 04 años, representó poco más del 50% del total de impuestos municipales (la alcabala poco más del 37% y al patrimonio vehicular casi el 11%). Si bien el impuesto predial como proporción del PBI, ha aumentado levemente pasando de 0.19% a 0.21%; también hay que considerar que el Perú muestra también un resultado por debajo del promedio latinoamericano (0.28%), países como Chile, Argentina y Colombia logran aprovechar este instrumento fiscal, 2 veces más comparado con el Perú (Huerta, 2016). La recaudación tributaria es una función primordial para cualquier gobierno local, recaudar Tributos eficientemente, hace posible que los recursos puedan invertirse en los proyectos que demanda la colectividad.

Sin embargo, las municipalidades del Perú en general no obtienen muy buenos resultados en su gestión tributaria, generando serias limitaciones en la inversión de los denominados recursos propios, que no se obtienen oportunamente por diversas causas, las principales de ellas son la impuntualidad en el pago y la evasión de tributos municipales. Frente a esta situación los alcaldes, quienes son la máxima autoridad ejecutiva dentro de los municipios, deben plantearse estrategias junto a su equipo de trabajo, dichas estrategias deben ir orientadas a establecer unas políticas tributarias que aseguren la máxima eficiencia de la recaudación, en este caso del Impuesto sobre inmuebles urbanos por lo cual, deben existir objetivos y metas que deben ser conocidos por todo el personal involucrado en el proceso, dichas metas deben ser evaluadas permanentemente para conocer si se están cumpliendo de acuerdo a lo planificado y de no ser así, hacer las correcciones oportunas y evitar desviaciones que puedan perjudicar la recaudación (*Cuadros, 2014*).

Frente a este problema es necesario plantear estrategias que conlleven a optimizar la recaudación tributaria, para que las distritales puedan dar mejores servicios, tomando en cuenta las causas que influyen en el no pago del impuesto. El impuesto predial es un componente importante de la tributación municipal que facilita la disposición de ingresos fiscales en las

municipalidades, cuya ausencia o disminuida recaudación limita el financiamiento del desarrollo en sus circunscripciones. Las causas de esta problemática son diversas, aunque la que tiene mayor incidencia es la falta de estrategias tributarias adecuadas que provengan de la política tributaria y se concrete en acciones tributarias municipales que permitan incrementar la recaudación de tributos que corresponden al ente municipal. Así mismo se debería evitar la morosidad con una recaudación oportuna, previa sensibilización en los contribuyentes, para que honren sus compromisos tributarios (*Moreno, 2014*).

Por lo tanto, los ingresos provenientes de la recaudación del impuesto predial constituyen un componente importante para la gestión del desarrollo por parte de los gobiernos locales. Para llevar a cabo estas acciones es necesario que la administración disponga de la mayor cantidad de información relacionada a los inmuebles de los contribuyentes, número de predios, valores actualizados, entre otros. El no pagar los impuestos y tasas municipales por parte de los contribuyentes conlleva a un desarrollo deficiente de la jurisdicción, siendo la falta de educación y conciencia tributaria una de las causas principales de la evasión del mencionado impuesto. Todas las Municipalidades sin excepción (Provinciales y Distritales), deberán contar obligatoriamente con instrumentos de gestión; lamentablemente, existen muchas Municipalidades, sobre todo en el interior del País, que no cuentan con dichos instrumentos, lo cual les viene generando ciertos problemas administrativos internos en su gestión (*Becerra & Gonzales, 2014*).

La recaudación del impuesto predial se está agotando porque el gobierno municipal carece de libertad o criterio por parte de la gestión administrativa que podrían mejorar sosteniblemente su rendimiento. Por lo tanto, avanzar en mejorar el desempeño del impuesto predial en un futuro cercano implica, necesariamente, replantear aquellas rigideces institucionales que le impone el actual esquema fiscal intergubernamental. Ello es más urgente si se apuesta a aprovecharlo también como una herramienta para promover los

mercados inmobiliarios y corregir las distorsiones en los patrones de uso y ocupación del suelo urbano. Las causas de esta problemática son diversas, aunque la que tiene mayor incidencia es la falta de estrategias tributarias adecuadas que provengan de la política tributaria municipal y la gestión administrativa debe concretar acciones tributarias municipales que permitan incrementar la recaudación de tributos que corresponden al ente municipal (*Delgado, 2016*).

Estos cambios han derivado en dos modelos de gestión del impuesto predial marcadamente diferenciados. Por un lado, están los Servicios de Administración Tributaria (SAT) concebidos como agencias descentralizadas, con altos niveles de autonomía administrativa y que operan bajo un régimen privado de contratación de personal y promoción de los mismos. Por otra parte, otras ciudades han optado por fortalecer a sus Oficinas Municipales de Rentas (OMR), que constituyen el esquema tradicional de administración tributaria local, dependen del Alcalde de la ciudad y responden a una estructura centralizada dentro del gobierno municipal (*Aguilar & Flores, 2016*).

No obstante, los márgenes de mejora de recaudación del impuesto predial se están agotando, porque los gobiernos municipales carecen de libertad o criterios para hacer ajustes a aspectos claves de su administración que podrían mejorar sosteniblemente su rendimiento. Por lo tanto, se tiene que implementar estrategias administrativas para incrementar la recaudación de impuesto municipal donde pueda permitir mayores ingresos que son necesarios para la Municipalidad y así poder cumplir con los objetivos realizando obras a favor de los ciudadanos (*Solórzano, 2013*).

En el Distrito de Asunción, se observa incremento de viviendas y mejoras de infraestructura por parte de sus propietarios, pero no se evidencia que estén cumpliendo con sus obligaciones tributarias municipales respecto a sus tributos, es por ello que nos vemos en la necesidad de investigar la recaudación tributaria en relación al impuesto predial y en proponer

estrategias administrativas que coadyuven al municipio a lograr una recaudación eficiente. Es de notar que el financiamiento del Distrito de Asunción requiere de recursos presupuestarios cada vez más crecientes y sostenibles en el tiempo, por lo que es importante que el impuesto predial se constituya potencialmente como el mejor instrumento financiero en el nivel local, y con mayor preponderancia en las zonas urbanas y urbano marginales de Asunción; el desafío reside en explotarlo eficientemente. Los impuestos recaudados por la municipalidad Distrital de Asunción, especialmente aquellos derivados del impuesto predial están por debajo de lo que se podría recaudar, si se tomaran las medidas necesarias, como actualizar el catastro predial, agilizar los procedimientos para realizar dicho trámite; y sobre todo cambiar la percepción en los contribuyentes de que el pago de sus impuestos será destinado para el mejoramiento de la población local.

La Municipalidad Distrital de Asunción en la actualidad afronta problemas críticos en la recaudación del Impuesto Predial dado que no cuenta con las estrategias administrativas adecuadas para lograr el cumplimiento de pago de parte de los contribuyentes quienes no asumen sus responsabilidades tributarias, debido al bajo nivel de educación tributaria que limita conocer las obligaciones tributarias, así como la falta de información sobre los reglamentos, leyes establecidas, beneficios y otros aspectos de obligación. Por otra parte, cuando el contribuyente no cuenta con los medios económicos necesarios, la tributación no se hace efectiva ni oportuno, simplemente se evade, la morosidad es parte del problema el mismo que repercute en los ingresos tributarios del Municipio.

Avanzar en mejorar el desempeño del impuesto predial en un futuro cercano implica, necesariamente, replantear aquellas rigideces institucionales que le impone el actual esquema fiscal intergubernamental. Ello es más urgente si se apuesta a aprovecharlo también como una herramienta para promover los mercados inmobiliarios y corregir las distorsiones en los patrones de uso y ocupación del suelo urbano.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Internacionales

Coronel & Pérez, (2012). En su Tesis: *Cultura de la población colombiana con la contribución del impuesto predial*, Tesis para optar al título de Contador Público, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña; precisa que en este orden de ideas, el Impuesto Predial sigue considerándose el principal ingreso de renta de carácter obligatorio que realizan los contribuyentes en los municipios donde se encuentre ubicado el respectivo predio, considerando predios a los terrenos, las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan parte integrante del mismo, normada por la ley 14 de 1983, por la cual se fortalecen los fiscos de las entidades territoriales. Esta ley pretende modernizar y actualizar los catastros como también elevar sus tarifas. Se observa que los pagos realizados por los contribuyentes se vienen presentando de una manera desprogramada, ya que estos no se realizan en las fechas correspondientes, sobrellevando a la generación de intereses y multas, por otro lado no hay cultura ciudadana y se presenta inconformidad, a lo cual ellos manifiestan que los recibos de deuda no llegan a sus casas y por eso los contribuyentes no los priorizan, y terminan dejándolo de último y en el peor de los casos sin cancelar, además desconocen la finalidad de este recaudo e incluso piensan que son utilizados en sus beneficios individuales y no general.

Considera que el impuesto predial sigue poseyendo carácter obligatorio y que los contribuyentes deben realizar el mismo de acuerdo a la ubicación de sus predios; de otro lado la ley intenta elevar las tarifas y modernizar los catastros debido a la mala organización en la recaudación del impuesto, así como a las altas tasas de morosidad. (Coronel & Pérez, 2012).

Jácome, (2013). En su tesis: *Capacidad recaudatoria del impuesto predial en cuenca*. Tesis para Optar el Grado de Magister en Economía,

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Ecuador; sostiene que el pago del impuesto predial es una contribución realizada por los ciudadanos dueños de una propiedad inmueble, así, es considerado, en muchos casos, la fuente de ingresos propios más importante para los gobiernos subnacionales en varios países del mundo. Sin embargo, en América Latina, la recaudación de ingresos tributarios propios por parte de los gobiernos subnacionales es baja, además, muchos países de la región presentan, por una parte, una alta dependencia a las transferencias que las realiza el gobierno central, y a la vez una baja capacidad de generación de recursos propios, siendo en muchos casos las transferencias, el rubro más significativo dentro de los ingresos de los gobiernos locales. En este sentido, es importante considerar que para tener un proceso de descentralización sostenible y un sistema intergubernamental sano y estable, es importante analizar la forma en la que se financie la provisión de bienes y servicios públicos en todos los niveles de gobierno, lo que implica que se debe fortalecer la descentralización tributaria, para que los gobiernos sub nacionales tengan la capacidad de generar mayores recursos tributarios propios e ir desplazando la importancia que tienen las transferencias realizadas por el Gobierno Central dentro de su estructura de ingresos.

Considera que el impuesto predial es una fuente de ingresos propios para los gobiernos subnacionales, no obstante, la recaudación de ingresos tributarios propios es baja en muchos países asimismo existe una baja capacidad de generación de recursos propios; es importante fortalecer la descentralización tributaria, para que los gobiernos locales tengan la capacidad de generar mayores recursos tributarios propios. (Jácome, 2013).

García, (2015). En su tesis: Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el Municipio de Tepetlixpa, Edo. De México. Tesis para Optar el Título de Licenciatura en Contaduría, Universidad Autónoma del Estado de México; señalan que uno de los problemas que

actualmente se presentan en la mayoría de los municipios es la correcta elaboración del Impuesto Predial, este problema radica específicamente en que las elaboraciones de dichas declaraciones no son efectuadas por personas entendidas en asuntos de construcciones. En tal sentido, el problema de la presentación de la declaración, en la mayoría de los casos, implica una menor recaudación por parte de los municipios; tanto en lo que se refiere al impuesto predial. El impuesto es una obligación en sentido técnico jurídico, es decir, una relación jurídica en virtud de la cual una parte tiene derecho a exigir a otra, que queda obligada a satisfacerla, una determinada prestación. El impuesto predial es una contribución que hacen los ciudadanos que son dueños de un inmueble, ya sea vivienda, despacho, oficina, edificio o local comercial. Este impuesto se calcula por medio de algunos factores como lo son la propiedad o posesión de predios urbanos, rurales y las construcciones permanentes que en ellos existen, la persona física o moral a quien se le cobra el impuesto predial, la cantidad sobre la cual se calcula el Impuesto basado en el valor catastral y el porcentaje que se aplica a la base para obtener el monto del Impuesto.

Considera que uno de los problemas que se presentan en los municipios es la correcta elaboración del impuesto predial, siendo este una obligación en sentido técnico jurídico, por ello el impuesto predial es una contribución que hacen los ciudadanos que son dueños de un inmueble, el mismo se calcula por medio de algunos factores como lo son la propiedad o posesión de predios urbanos, rurales y las construcciones permanentes. (García, 2015).

1.2.2. Nacionales

Rodríguez, (2016). En su tesis: *Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo; señala que actualmente las organizaciones necesitan ideas de acción para impactar al contribuyente y mejorar la eficiencia de la entidad, por este motivo es que las

organizaciones invierten para educar al colaborador administrativo y directivo. El propósito es que estos puedan ser calificados de realizar un plan para enriquecer la productividad de la organización y como consecuente se le llama habilidad administrativa. De modo que las entidades puedan desarrollar sus tareas conducido a objetivos y metas planteadas asimismo realizar un control y un análisis para no apartarse de la estrategia administrativa. La mayoría de Comunas tiene un defectuoso sistema de gestión tributaria por causa del bajo interés en desarrollar o potenciar esta área que es muy importante porque perciben los recursos necesarios donde pueda cumplir sus metas y objetivos a favor de los pobladores, recaudando los impuestos Municipales y como consecuencia no permiten establecer estrategias donde los contribuyentes puedan cumplir con sus deudas y así poder tener un mejor control y recaudación.

Considera que las organizaciones requieren mejorar la eficiencia de la entidad, por ello se debe educar al colaborador administrativo y directivo, de esta forma las entidades podrán desarrollar mejor sus tareas de acuerdo a los objetivos y metas planteadas; a la fecha muchos municipios tienen un defectuoso sistema de gestión tributaria por causa del bajo interés en desarrollar o potenciar esta área y a incrementar la recaudación. (Rodríguez, 2016).

López & Yparraquirre, (2016). En su Tesis: *Plan de comunicación de marketing para incrementar la recaudación tributaria de la municipalidad Distrital de Simbal de la Provincia de Trujillo del año 2016*. Tesis para Optar el Título Profesional de Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo; sostienen que en la Municipalidad de Simbal en el 2013 implantó un sistema de control de pago de tributos, en donde se observa un total de S/. 27,353.85 soles y para el 2014 asciende en un 10% con un total de S/ 30,089.24 soles, así también en el 2015 asciende a un 15% con un total de S/34,602.62, se puede observar una tendencia ascendente, pero no es muy excesiva, ya que la Recaudación en su totalidad es mucho mayor, se podría decir que los

pobladores no están acudiendo constantemente al pago de sus tributos, esto se debe a la mala Comunicación que existe de la entidad al pueblo. Al no saber la fecha de pagar o al extraviarse su recibo o no darle la debida importancia, disminuye los Ingresos Tributarios, a todo esto, la Municipalidad reparte de manera muy tradicional sus recibos, no realiza paneles sobre comunicados, tampoco entrega donativos a los contribuyentes puntuales.

Señala que la Municipalidad de Simbal implantó un sistema de control de pago de tributos, el cual permitió observar una ascendencia del 15% en la recaudación; esto debido a que los pobladores antes no acudían a pagar sus tributos lo que disminuía los ingresos tributarios. (López & Yparraguirre, 2016).

Mancha & Rodríguez, (2015). En su tesis: *La recaudación del impuesto predial y su calidad del gasto público de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Huancavelica; precisan que en los últimos años la recaudación de los impuestos y tributos ha sufrido una baja considerable en comparación con la morosidad, teniendo en cuenta que cada año el monto por los valores de los recibos ha ido en aumento. Una de las principales fuentes de ingreso en las administraciones municipales es sin lugar a duda el impuesto predial, la limitante de captación y la falta de cultura tributaria impacta en la administración pública y las finanzas municipales. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de gestión municipal por lo que es necesaria la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. Su investigación pretende conocer fundamentalmente si la recaudación del Impuesto Predial tiene algún impacto en su calidad del gasto público de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, con la

finalidad de generar nuevo conocimiento y que esto sirva como un estudio base para futuros conocimientos.

Considera que en los últimos tiempos la recaudación de los impuestos y tributos ha tenido una baja considerable y siendo una de las principales fuentes de ingreso el impuesto predial su reducida captación perjudica a la administración pública y a las finanzas del municipio; su recaudación depende de la calidad de gestión municipal. (Mancha & Rodríguez, 2015).

Aguilar & Flores, (2016). En su tesis: *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Puno periodo 2014*, Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno; precisan que la recaudación en cuanto al impuesto predial en el Perú es demasiado baja, el gobierno central es el que concentra la mayor parte de la recaudación. Los gobiernos locales recaudan, en promedio, alrededor del 3 a 4%, de los ingresos tributarios totales de cada país, con excepción de Brasil donde los estados y municipios poseen en conjunto el 30% de la recaudación total, seguido de Argentina y Colombia, países en los que la recaudación de los gobiernos locales representa aproximadamente el 15% del total recaudado. La recaudación del impuesto predial constituye la principal fuente de ingreso económico para la municipalidad, por lo que incrementarla facilita el desarrollo económico, social y cultural. La municipalidad provincial de Puno en la actualidad afronta problemas como: la evasión del impuesto, la morosidad del impuesto, la inadecuada fiscalización, hay pocas políticas de recaudación del impuesto predial y escasos recursos humanos capacitados en la tributación de la municipalidad. En los últimos años la recaudación de los impuestos ha sufrido una baja considerable en comparación con la morosidad, la cual ha ido en aumento, teniendo en cuenta que cada año el monto de los valores arancelarios se va incrementando.

Considera que la recaudación del impuesto predial en el Perú es baja, los gobiernos locales recaudan solo del 3 a 4%, de los ingresos tributarios; la recaudación del impuesto predial es la principal fuente de ingreso para los municipios, sin embargo, existen pocas políticas de recaudación del impuesto predial de parte de los gobiernos locales lo que ha generado un aumento de la morosidad de los contribuyentes. (Aguilar & Flores, 2016).

Chupica, (2015). En su tesis: *Caracterización en la recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las Municipalidades Provinciales del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015*. Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, señalan que las últimas autoridades locales, justifican su inactividad por la falta de recursos; los recursos provenientes del gobierno regional y los ingresos provenientes de la recaudación de impuestos en particular solo son necesarios para cubrir las necesidades básicas de la población. Los impuestos recaudados por la municipalidad provincial de Huaral, especialmente aquellos derivados del impuesto predial están por debajo de lo que se podría recaudar, si se tomaran las medidas necesarias, como actualizar el catastro predial, agilizar los procedimientos para realizar dicho trámite; y sobre todo cambiar la percepción en los contribuyentes de que el pago de sus impuestos será destinado para el mejoramiento de la población huaralina. La recaudación tributaria es una función primordial para cualquier gobierno local. Recaudar Tributos eficientemente, hace posible que los recursos puedan invertirse en los proyectos que demanda la colectividad.

Considera que los recursos que provienen del gobierno regional y de la recaudación de impuestos son necesarios para cubrir las necesidades básicas de la población; sin embargo, la recaudación del impuesto predial está por debajo de lo que se debe recaudar, es necesario tomar las medidas necesarias, para recaudar los tributos de forma eficiente y que estos puedan ser invertidos en proyectos para la ciudadanía. (Chupica, 2015).

Satalaya & Rengifo, (2017). En su tesis: *Política tributaria y el impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Manantay, Ucayali, 2016*. Tesis para Optar el Licenciado en Administración, Universidad Privada de Pucallpa; manifiestan que los nuevos esquemas de administración tributaria local constituyen esfuerzos destacados dentro de la modernización del Estado, incluso algunos de ellos han sido elegidos como experiencias exitosas de buenas prácticas gubernamentales. No obstante, los márgenes de mejora de recaudación del impuesto predial se están agotando porque los gobiernos municipales carecen de libertad o criterios para hacer ajustes a aspectos claves de su administración que podrían mejorar ostensiblemente su rendimiento. Por lo tanto, avanzar en mejorar el desempeño del impuesto predial en un futuro cercano implica, necesariamente, replantear aquellas rigideces institucionales que le impone el actual esquema fiscal intergubernamental. La municipalidad distrital de Manantay debe mejorar las estrategias de recaudación del impuesto predial brindando facilidades al contribuyente en el pago de sus impuestos, mediante fraccionamientos del impuesto predial y así permitir que puedan extinguir sus deudas tributarias, así también difundir mediante: boletines, charlas, talleres informativos, transmisión de publicidad en radio y televisión para así poder dar a conocer y concientizar a la población en general de Manantay el pago y cumplimiento del impuesto predial ya que la mayoría de las personas desconocen sobre el impuesto predial Municipal.

Considera que las posibilidades de mejora en la recaudación del impuesto predial se vienen agotando dado que los gobiernos municipales carecen de libertad realzar ajustes en la administración, hacer mejoras en la recaudación del desempeño del impuesto predial requiere un replanteamiento institucional para ello se requieren estrategias de recaudación del impuesto predial que ofrezcan facilidades al contribuyente en el pago de los mismos. (Satalaya & Rengifo, 2017).

1.2.3. Locales

Garay & Rodríguez, (2017). En su tesis: *Análisis de la recaudación de ingresos propios de la Municipalidad Provincial Rodríguez de Mendoza, 2017*. Tesis para Optar el Título de Contador, Universidad Peruana Unión, sostiene que existe la urgente necesidad de hacer un análisis de manera integral y diferenciada que busque identificar las problemáticas de la recaudación para proponer aumentar básicamente las recaudaciones tributarias en Gobiernos Municipales de la Región Amazonas en específico la Municipalidad de Rodríguez de Mendoza, para lograr este objetivo, es necesario que las autoridades Municipales asuman una actitud activa frente al cobro de tributos Municipales, es decir que debe existir un cambio en la cultura de trabajo y nueva mentalidad en la obtención de recursos, adoptando medidas y decisiones orientadas a atacar los verdaderos problemas que afectan la recaudación de recursos propios. La única forma de fortalecer las finanzas Municipales es incrementando los ingresos propios, mediante la recaudación de los arbitrios decretados a favor de las Municipalidades; cobrando tasas justas y equitativas, que como mínimo cubran los costos de prestación del servicio, incluyendo el costo de los subsidios que se asignen; estableciendo, en forma conjunta con los vecinos, contribuciones por mejoras que faciliten el financiamiento de obras de infraestructura pública Municipal; y definiendo políticas o reglamentos de recuperación de la mora.

Considera que es preciso realizar un análisis de forma integral buscando encontrar las problemáticas de la recaudación para sugerir estrategias que permitan mejorar las recaudaciones tributarias en los gobiernos locales, para ello es preciso que exista un cambio en la cultura de trabajo dado que la única manera de fortalecer las finanzas Municipales es incrementando los ingresos propios, a través de la recaudación de los arbitrios en a favor de los municipios. (Garay & Rodríguez, 2017).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Estrategias administrativas

a. Diferentes enfoques

- **Alfred Chandler JR.** Define a la estrategia como la determinación de metas y objetivos básicos de largo plazo de la empresa, la adición de los cursos de acción y la asignación de recursos necesarios para lograr dichas metas. Para él, la estructura sigue a la estrategia. Su interés estaba puesto en el estudio de la relación entre la forma que las empresas seguían en su crecimiento (sus estrategias) y el diseño de la organización (su estructura) planeado para poder ser administrada en su crecimiento. Chandler señala finalmente que se le ha prestado poca atención a la historia de la administración de negocios a pesar de la enorme influencia que ha tenido en el desarrollo económico. Sugiere que como una nueva función económica en las sociedades debe tenerse en cuenta la de control y coordinación administrativa, siendo necesario a su vez, para desarrollarla, la creación de una nueva especie, el gerente asalariado. o que se señala el trabajo de Chandler es que los gerentes de la Revolución Industrial en los Estados Unidos tuvieron que desarrollar distintas estrategias de las que acostumbraban a usar y llevar a la práctica sus antecesores en el área gerencial, y a su vez estas estrategias no tenían solamente que estar en la cabeza de estos nuevos gerentes sino que debían de ser capaces de llevar a la práctica dichas estrategias poniendo en vigencia estructuras organizativas totalmente innovadoras. Y estas nuevas estructuras organizativas fueron las que permitieron integrar eficazmente la producción masiva con la distribución masiva. En alguna medida estas nuevas estrategias y estructuras organizacionales dentro de los USA fueron los modelos a usar para ir más allá de sus fronteras varias décadas más tarde cuando se extienden las grandes corporaciones multinacionales y, podemos señalar asimismo que la empresa multi-unidad dentro de los Estados Unidos de Norteamérica resulta ser el antepasado de la empresa franquiciada a

nivel mundial. En pocas palabras, la tan mentada Revolución Industrial tuvo el éxito que se le atribuye, porque fue acompañada por una Revolución Organizacional integrando el componente social con la tecnología. Lección ésta que aún no aprendemos en Latinoamérica y existe una multitud de ejemplos como es el caso de implementación de un nuevo software cuando se da por cierto que existe una natural acomodación a la nueva herramienta metodológica y no se tiene en cuenta la infinita cantidad de variables que pueden hacer fracasar la implementación del mismo.

Alfred Chandler realiza un excelente análisis histórico, puntualizando aspectos de importancia en relación con el cambio organizacional y de éste en la relación entre estrategia y estructura. The Organization Development Institute liderado por el Dr. Donald Cole fue pionera en el mundo para destacar la importancia del Cambio y Desarrollo Organizacional, con la multitud de variables que impactan sobre ella, y de ella sobresalen e incluso otras variables. Lo que queda totalmente en claro del trabajo de Chandler es que estructura es una consecuencia de la estrategia, de modo que primero uno adopta una estrategia y luego elige un arreglo organizacional. Y distingue a ambos conceptos de la siguiente manera. Estrategia es el establecimiento de objetivos y metas a largo plazo acompañadas por la adopción de distintos cursos alternativos de acción relacionados con la asignación de recursos para la consecución de dichos objetivos. Mientras que estructura es más bien la organización que se diseña para administrar las actividades que surgen de las distintas estrategias adoptadas, para lo cual implica la existencia de un orden de jerarquía, cierta distribución y asignación de trabajo, líneas de autoridad y comunicación, y datos e información que fluyen a través de las distintas líneas.

- **Kenneth Andrew** Combina las ideas de Drucker y Chandler en su definición de estrategia. La estrategia es el patrón de los objetivos, propósitos o metas y las políticas y planes esenciales para conseguir dichas metas, establecida de tal modo que definan en qué clase de

negocio la empresa esta o quiere estar y que clase de empresa es o quiere ser. Según Andrew Estrategia es el patrón de los objetivos, propósitos o metas y las políticas y planes esenciales para conseguir dichas metas, establecidas de tal manera que definan en qué clase de negocio la empresa está o quiere estar y qué clase de empresa es o quiere ser. Es un modo de expresar un concepto persistente de la empresa en un mundo en evolución, con el fin de excluir algunas nuevas actividades posibles y sugerir la entrada de otras.

La estrategia implica una planificación y que planificar de antemano no es factible en la práctica. Con la complejidad creciente y con el acelerado ritmo de los cambios es cada vez más difícil pronosticar el futuro con detalle. Los planes a largo plazo no pueden detallarse cuantitativamente con mucha facilidad. La exactitud en el pronóstico es imposible. Planificar toma su tiempo y algunas veces la planificación formal se hace complicado y difícil.

Una limitación más grave es que la dedicación excesiva a la planificación puede hacer perder alguna oportunidad. Debe admitirse enseguida que la determinación de la estrategia no debe ser tan rígida que no deje espacio para considerar una oportunidad inesperada.

- **Igor Ansofe:** La estrategia es el lazo común entre las actividades de la organización y las relaciones producto-mercado tal que definan la esencia naturaleza de los negocios en que esta la organización y los negocios que la organización planea para el futuro. El modelo Ansoff, ayuda a evaluar opciones y elegir la que mejor se adapte a su situación y le dé el mejor retorno de la inversión potencial.

La Matriz de Ansoff (Matriz Producto/Mercado o Vector de Crecimiento) muestra cuatro opciones de crecimiento para las empresas formadas al confrontar los productos/servicios existentes y los nuevos con los mercados existentes y los nuevos.

- **Henry Mintzberg.** Es quien brinda la definición más completa de estrategia, ya que identifica cinco definiciones de estrategia, a partir de variadas representaciones del término. Hermida & Serra.

– **Estrategia como plan** Para casi todos a quienes se les pregunte, la estrategia es un plan una especie de curso de acción conscientemente determinado, una guía (o una serie de guías) para abordar una situación específica. Un niño tiene una “estrategia” para brincar una barda, una corporación tiene también una estrategia para captar un mercado. Como planes, las estrategias pueden ser generales o específicas. Existe una aceptación del término en el sentido específico que es conveniente definir.

– **La Estrategia como Pauta de Acción** Como plan, una estrategia también puede ser una, una “maniobra” para ganar la partida al contrincante o competidor. El niño puede usar la barda como una treta para atraer a un rufián al interior de su jardín, donde su Doberman Pinscher espera a los intrusos. De igual manera, una corporación puede amenazar con ampliar la capacidad de su planta para desanimar al competidor de construir una nueva planta. Aquí la verdadera estrategia (y que se toma como plan, es decir, la intención real) es la amenaza, no la expansión. Como tal, es una pauta de acción o maniobra.

– **La Estrategia como Patrón**

Las definiciones de estrategia como plan o como patrón pueden ser independientes una de la otra, los planes pueden pasar desapercibidos, mientras que los patrones pueden dar la impresión de surgir sin advertirlo. Parafraseando a Hume, las estrategias pueden ser resultado de las acciones humanas, pero no diseños humanos. Si se etiqueta la primera definición como estrategia intencional y la segunda como estrategia elaborada, entonces estaremos en condiciones de distinguir las estrategias deliberadas, donde las intenciones que existieron antes fueron conscientemente asumidas a partir de las estrategias emergentes las que, en ausencia de la intencionalidad, o a pesar de ella (inconsciente), se desarrollaron los patrones.

– **La Estrategia Como Posición**

La cuarta definición establece que la estrategia es una posición, en particular, un medio para ubicar una organización en lo que los teóricos

de la organización suelen llamar un “medio ambiente”. De acuerdo a esta definición, la estrategia viene a ser la fuerza mediadora, o *acoplamiento*. En términos ecológicos, la estrategia representa un *nicho*; en términos económicos, un lugar que genera *rentas*, esto es, ingresos; un lugar *único* en términos de administración formales, un *dominio* del producto de mercado, o sea, el lugar en el medio ambiente donde se concentran los recursos.

– **Estrategia como Perspectiva**

En este sentido, la estrategia es para la organización lo que la personalidad es para el individuo. Sin duda alguna uno de los primeros y más influyentes escritores sobre estrategia fue Philip Selznick quien escribió con relación al carácter de una organización, compromisos sobre maneras de actuar y de responder objetivos claros e integrados que se incorporan al interior mismo de la organización. Varios conceptos provenientes de otros campos también captan esta noción: Los antropólogos hacen referencia a la cultura de una sociedad y los sociólogos a su ideología, los teóricos militares se ocupan y escriben acerca de la gran estrategia de los ejércitos; y los teóricos de la administración han recurrido a términos tales como la teoría de los negocios y su fuerza impulsora. (Hermida & Serral 2015)

b. Definición

Según Holguín, (2010), la estrategia es un proyecto que se lleva a cabo para obtener un fin planteado en una empresa a largo plazo donde la estrategia administrativa señala el diseño del proyecto de acción dentro de una organización para lograr metas y objetivos. En el aspecto administrativo la estrategia se considera un plan que une principalmente las políticas y metas de una empresa, a la vez tiene un seguimiento coherente de los planes a realizar. La adecuada formulación de una estrategia ayuda a poder asignar en orden los recursos de una empresa. El desarrollo organizacional al que nos vemos enfrentados diariamente plantea nuevas formas y esquemas de aplicación de la teoría

administrativa. Dentro del marco en el cual se está desarrollando la gestión en la actualidad, uno de los elementos con los que cuenta cada empresa desde sus comienzos es con un concepto que años atrás no ejercía influencia por no haber delimitado bien su funcionalidad en las organizaciones. Este concepto es la estrategia, la cual siempre se ha aplicado por parte de los gerentes al visualizar un futuro organizacional benéfico para sus intereses y en la que se definen la forma de seguimiento y consecución de lo que quiere hacerse (Montoya, 2009).

De acuerdo con (Gómez, 2010), es la capacidad de conjugar armoniosamente los diferentes medios disponibles para orientarlos y conducirlos hacia resultados preestablecidos en los objetivos de cualquier política, teniendo la capacidad para afrontar una voluntad o voluntades opuestas y solventar obstáculos que permitan llegar a alcanzar objetivos en un tiempo y espacio deseado. La estrategia es acción por cuanto actúa para modificar o transformar situaciones en función de metas futuras trascendentes.

Para tener un mayor acercamiento a lo que la estrategia puede transmitir a través de decisiones inteligentes y buenos métodos de aplicación, se amplía el conocimiento sobre la misma y se explora todo su campo de acción en las organizaciones. La estrategia radica en la creación de una posición única y de valor, que involucra la gestión de un conjunto de actividades significativas (Porter, 2010). Por lo que la estrategia necesita diferenciar lo que se debe y lo que no se debe hacer e identificar actividades que son eficaces; así, la meta de un área puede ser realizada con mayor eficiencia, además, está inmersa en los procesos de la compañía, por lo que esta armonía se obtiene a través de la interacción de los procesos y la consolidación de unos con otros fortaleciendo así, las relaciones sociales dentro de una institución.

Una estrategia administrativa es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización, y a la vez, establece la

secuencia coherente de las acciones a realizar. Una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, los recursos de una organización, con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes (Nieves, 2007).

Las estrategias administrativas al igual que las directivas tienen como objetivo ayudar a la empresa proporcionándole una serie de técnicas funcionales y líneas de acción que les permitan tomar decisiones adecuadas, asertivas y oportunas ante los distintos retos que se les presenten. Este tipo de estrategias también tienen como finalidad fortalecer los programas y acciones de simplificación y sistematización administrativa en todos los niveles, así como actualizar y estandarizar los modelos de organización con el propósito de mejorar la calidad total.

c. Elementos de una estrategia eficaz

Holguín, (2010) indica que realización de estrategias para negocios debe tener en cuenta los siguientes factores y elementos estructurales que son:

1. Los objetivos decisivos y claros son metas de unidades que pueden transformar la medida de la competencia.
2. Flexibilidad, refuerza las habilidades en el aspecto de planeación y la renovada ubicación que permite a los contrincantes tener un bajo recurso.
3. Liderazgo comprometido y ordenado, son líderes motivados y escogidos donde sus intereses y valores equivalen a las atribuciones que se le determine.
4. Seguridad, se debe cerciorar que la estrategia asegure los recursos de los demás aspectos operativos principales para la organización y advertir confusiones por parte de las entidades competitivas.

d. Niveles de la estrategia

(Johnson et. al., 2008) describen las siguientes estrategias, y afirman que estas estrategias existen en los distintos niveles de una organización.

1. **Estrategia corporativa:** Está relacionada con el objetivo y alcance global de la organización para satisfacer las expectativas de los propietarios o principales stakeholders y añadir valor a las distintas partes de la empresa.
2. **Estrategia de unidad de negocio:** La estrategia se refiere a cómo competir con éxito en un determinado mercado. Una unidad estratégica de negocio (UEN) es una parte de la organización para la que existe un mercado externo concreto de bienes y servicios.
3. **Estrategias operativas:** Se ocupan de cómo los distintos componentes de la organización, recursos, procesos, personas y sus habilidades, contribuyen de manera efectiva a la dirección estratégica, corporativa y de negocio.

e. Criterios para evaluar una estrategia

Algunos estudios sugieren ciertos criterios básicos para evaluar una estrategia, Mintzberg & Quinn, (1993) mencionan los siguientes:

- **Objetivos claros y decisivos:** No todas las metas requieren ser escritas o precisadas numéricamente, pero sí deben entenderse bien y ser decisivas, es decir, el logro de esas metas debe asegurar la viabilidad y vitalidad continuas de la empresa u organización frente a sus contrincantes.
- **Conservar la iniciativa:** Una posición reactiva prolongada engendra cansancio, hace descender la moral, cede la ventaja del tiempo y los intangibles a los contrincantes. Por último, tal posición incrementa los costos, disminuye el número de opciones disponibles y baja la

probabilidad de alcanzar el éxito necesario para asegurar la independencia y la continuidad.

- **Concentración:** Una competencia diversificada permite mayor éxito con menos recursos, lo cual representa la base fundamental para obtener mayores ganancias (o utilidades) que los competidores.
- **Flexibilidad:** El reforzamiento de habilidades, un ámbito de acción planeado y la ubicación renovada permiten mantener a los contrincantes, con un mínimo de recursos, en relativa desventaja.
- **Liderazgo coordinado y comprometido:** Los líderes deben ser seleccionados y motivados, de tal manera, que sus propios intereses y valores coincidan con las necesidades del papel que se les asigne. Las estrategias exitosas requieren de compromisos, no sólo de aceptación.
- **Sorpresa:** La velocidad, el silencio y la inteligencia para atacar, en momentos inesperados, a desprevenidos y desprovistos contrincantes. Junto con una correcta sincronización, la sorpresa puede alcanzar un éxito fuera de toda proporción en cuanto a la energía utilizada, y puede cambiar de manera decisiva posiciones estratégicas.
- **Seguridad:** Se debe tomar en cuenta si la estrategia asegura la base de recursos y demás aspectos operativos fundamentales para la empresa, si desarrolla la logística imprescindible para sustentar cada uno de los impulsos principales.

f. Dirección estratégica

La dirección estratégica se encarga de la complejidad derivada de situaciones ambiguas y no rutinarias con implicaciones sobre la totalidad de la organización más que sobre operaciones específicas. Esto es uno de los principales desafíos para los directivos, que están acostumbrados a gestionar día a día los recursos bajo su control. Esto puede llegar a constituir un serio problema, debido a la formación típica que han podido recibir los directivos durante años para realizar funciones operativas y tomar responsabilidades de este tipo (Mintzberg & Quinn, 1993).

Dado que la dirección estratégica se caracteriza por su complejidad, también es necesario tomar decisiones y realizar juicios a partir de la conceptualización de los problemas más difíciles. Sin embargo, la formación básica de los directivos suele estar enfocada a emprender acciones o realizar detalladas planificaciones o análisis (Johnson, et. al, 2008).

Las características de la dirección estratégica son:

- Ambigua
- Compleja
- Organización global
- Fundamental
- Implicaciones a largo plazo

g. Decisiones estratégicas

Las decisiones estratégicas son aquellas que establecen la orientación general de una empresa y su viabilidad máxima a la luz, tanto de los cambios predecibles como de los impredecibles que, en su momento, puedan ocurrir en los ámbitos que son de su interés o competencia.

(Johnson, et. al., 2008), mencionan que las características que normalmente se asocian con los términos “estrategia” y “decisiones estratégicas” son las siguientes:

- Las decisiones estratégicas son aquellas relacionadas con, y que afectan a la dirección a largo plazo de una organización.
- Las decisiones hacen referencia, normalmente, a cómo lograr ciertas ventajas para la organización. Por tanto, las decisiones estratégicas se conciben a veces como la búsqueda de un posicionamiento efectivo en relación con los competidores, con el fin de lograr ventajas en el mercado o respecto a los demás proveedores.
- Las decisiones estratégicas suelen estar relacionadas con el alcance de las actividades de una organización: ¿Debería centrarse la organización en un ámbito de actividad, o en muchos?

h. Planificación estratégica

La planificación estratégica es el proceso de determinar cuáles son los principales objetivos de una organización y los criterios que precedieran la adquisición, uso y disposición de recursos en cuanto a la consecución de los referidos objetivos. Éstos, en el proceso de planificación estratégica, engloban misiones o propósitos determinados previamente, así como los objetivos específicos buscados por una empresa (Steiner, 1997).

La ausencia de planificación produce falta de control dentro de la organización, así como la incapacidad para responder a situaciones imprevistas. La falta de planificación también limita la existencia de una medida para controlar el verdadero éxito o fracaso de la gestión, y a su vez, podría representar la falta de criterio para decidir las inversiones y gastos a realizar (Johnson, et. al, 2008).

A continuación, se enlistan algunas características de la planificación estratégica:

- La planificación estratégica se ocupa de cuestiones fundamentales. Da respuestas a preguntas como: ¿En qué negocio estamos y en qué negocio deberíamos estar? y ¿Quiénes son nuestros clientes y quiénes deben ser?
- También ofrece un marco de referencia para una planeación más detallada y para las decisiones ordinarias.
- Supone un marco temporal más largo que otros tipos de planeación y
- Ayuda a orientar las energías y recursos de la organización hacia las actividades de alta prioridad.

i. La planeación municipal

La planeación es un proceso de toma de decisiones que constituye una herramienta de gobierno, directamente relacionada con un proyecto político de desarrollo. Es en el proceso de planeación donde se fijan con precisión los objetivos y metas a partir del sentir social y del proyecto

político de gobierno; se definen las políticas, las estrategias y acciones tendientes al cumplimiento de los objetivos previamente establecidos; éste conjunto de actividades, debe buscar en su operación la optimización y racionalidad de los recursos con que se cuenta, la satisfacción de las necesidades sociales de interés común y la procuración y orientación del desarrollo socioeconómico del país, los gobiernos regionales y los municipios. El establecimiento del esquema general que nos permitirá definir los objetivos, la asignación de recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución y la coordinación de acciones se establece en un documento rector denominado Plan (Reynoso & Villafuerte, 2003).

h.1. Vertientes de la planeación municipal

Tradicionalmente se han aplicado en el Sistema Nacional de Planeación Democrática, cuatro vertientes de ejecución que es conveniente que los planes de desarrollo municipal contemplen:

- Vertiente obligatoria; considera que el plan y los programas municipales son ineludibles en su operación, instrumentación y aplicación para todas las dependencias, entidades y organismos de la administración pública municipal. Esto quiere decir que los planes y programas son, en términos generales las líneas y normas de operación de todos los funcionarios y servidores públicos municipales (Reynoso & Villafuerte, 2003).
- Vertiente de coordinación; tal como su nombre lo indica, el plan de desarrollo municipal debe contemplar en forma preponderante las relaciones con las instituciones y órganos estatales, sobre las acciones que se realicen o instrumenten en el ámbito territorial municipal. Se pretende que los objetivos y metas del desarrollo municipal sean coincidentes con la actividad gubernamental de estas instancias de gobierno, con el propósito de establecer una amplia congruencia entre las acciones municipales y estatales. Sin embargo, así como el interés

de las mayorías es el interés vital, el interés nacional o estatal tendrá siempre un papel preponderante, sujetándose a éste los objetivos fundamentales del municipio (Reynoso & Villafuerte, 2003).

- Vertiente de inducción; las actividades y lineamientos establecidos o realizados con base en las vertientes de obligatoriedad y coordinación en el ejercicio del gasto público municipal, así como en la inversión y gasto federal o estatal, darán la pauta para promover la participación de los sectores privado y social, al marcar los caminos con los cuales sus acciones se integrarán al esfuerzo por lograr un desarrollo armónico y equilibrado. Un plan de desarrollo municipal congruente y claro será una guía que motive la participación de la comunidad en la búsqueda para alcanzar los objetivos que benefician a la sociedad (Reynoso & Villafuerte, 2003).
- Vertiente de concertación; dentro de esta vertiente de la instrumentación del plan municipal, estarán considerados todos los compromisos que los diferentes sectores acepten asumir, mediante contratos o convenios obligatorios para las partes como instrumentos de Derecho Público, la corresponsabilidad en la ejecución de las acciones de mediano plazo en concordancia con los objetivos fijados en el propio plan municipal (Reynoso & Villafuerte, 2003).

j. Análisis estratégico

(Johnson, et. al., 2008), explican de la siguiente manera cada una de las partes del modelo de planeación estratégica. La primera parte es el análisis estratégico y consiste en comprender la posición estratégica de la organización en función de su entorno externo, sus recursos y competencias internas, y las expectativas e influencia de los stakeholders. Las preguntas que esto plantea son centrales para decidir la estrategia futura; ¿Qué cambios se están produciendo en el entorno y cómo van a afectar a la organización y a sus actividades?, ¿Cuáles son los recursos y competencias de la organización?, ¿Pueden estas

competencias otorgar ventajas específicas o crear nuevas oportunidades?, ¿Qué es lo que las personas y grupos asociados a la organización (directivos, accionistas o propietarios, sindicatos y otros stakeholders) esperan, y cómo afecta esto a lo que se espera del futuro desarrollo de la organización?. El fin del análisis estratégico es, por consiguiente, conseguir tener una perspectiva de las influencias clave sobre el bienestar presente y futuro de la organización.

- **El entorno;** la organización existe en el contexto de un complejo mundo comercial, económico, político, tecnológico, cultural y social. Este contexto cambia, y es más complejo para unas organizaciones que para otras. Explicar cómo afecta esto a la organización podría implicar un estudio de los efectos históricos y del entorno, así como de los cambios esperados o potenciales en las variables características del mismo. Muchas de estas variables crearán oportunidades, y otras representarán amenazas para la organización. Uno de los problemas a los que hay que hacer frente es que la gama de variables suele ser tan grande que puede ser difícil o poco realista identificar y analizar cada una de ellas; por tanto, resulta útil extraer de esta complejidad una perspectiva de los impactos claves del entorno sobre la organización (Johnson, et. al, 2008).
- **Recursos, competencias y capacidades;** de la misma manera que existen influencias externas sobre la organización y sobre su elección de estrategias, también existen influencias internas. Una de las formas de plantearse la capacidad estratégica de una organización consiste en tener en cuenta sus fuerzas y debilidades (por ejemplo, que es lo que sabe hacer bien y que es lo que no, o que tipo de ventajas o desventajas competitivas posee). Estas fuerzas y debilidades pueden identificarse teniendo en cuenta los recursos de la empresa, como sus fábricas, su equipo directivo, su estructura financiera y sus productos. Aquí, el fin es obtener una perspectiva de las influencias (y restricciones) internas sobre la elección estratégica (Johnson, et. al, 2008).

Sin embargo, también es importante considerar las competencias particulares de la organización y el modo en el que se puede extraer oportunidades de ellas. En algunas ocasiones, los recursos específicos (por ejemplo, la localización concreta de una organización) podrían proporcionar una ventaja competitiva. Sin embargo, las competencias que proporcionan una auténtica ventaja serán probablemente ciertas actividades, conocimientos y habilidades que, en combinación, proporcionan ventajas a una organización que las demás no pueden imitar. La comprensión de cuáles son estos factores también puede llevar a cabo la identificación de nuevas oportunidades. Por lo tanto, aquí se consideran los recursos y competencias como facetas de la organización que, más que ajustarse a las oportunidades o a las demandas del entorno, se extienden para crear nuevas oportunidades (Johnson, et. al, 2008).

- **Expectativas y propósitos;** existen múltiples influencias y manifestaciones del propósito de una organización; formalmente, los temas relacionados con el gobierno corporativo son importantes. Aquí, la cuestión es la siguiente: ¿A qué grupo de stakeholders debe satisfacer de forma prioritaria la organización, y cuál debe ser la responsabilidad del equipo directivo? Las expectativas de los distintos stakeholders influyen sobre el propósito y sobre lo que se considera aceptable desde el punto de vista de las estrategias propugnadas por los directivos. Cuáles serán las perspectivas que prevalezcan, dependerá del grupo que mayor poder tenga, y la comprensión de este punto puede ser de la mayor importancia para entender por qué una organización adopta una estrategia u otra. Las influencias culturales del interior de la organización y del mundo que la rodea también influye sobre las estrategias adoptadas por una organización, al menos en cuanto que las influencias del entorno y los recursos sobre la organización se interpretarán probablemente en función de los supuestos subyacentes en esa cultura (Johnson, et. al, 2008).

En conjunto, la consideración del entorno, la capacidad estratégica, las expectativas y los propósitos dentro del contexto cultural y político de la organización proporciona la base del análisis estratégico de una organización. Para poder entenderlo es necesario tener en cuenta el futuro. ¿La estrategia actual será capaz de asumir los cambios que se producirán en el entorno de la organización?, ¿Es posible conseguir los resultados que esperan los stakeholders? Si es así, ¿en qué facetas? Y si no, ¿Por qué no? No es probable que haya un total acuerdo entre la estrategia actual y el cuadro que se esboza a partir del análisis estratégico. La amplitud del desacuerdo muestra la amplitud del problema estratégico al que se enfrenta el estratega. Es posible que el ajuste necesario sea marginal, o puede que se necesite replantear drásticamente la estrategia. Cuantificar la magnitud del cambio estratégico requerido y la destreza de la organización para efectuar dicho cambio es otro de los aspectos importantes del análisis estratégico (Johnson, et. al, 2008).

k. Elección estratégica

Según (Johnson, et. al., 2008), la comprensión de las influencias del entorno, de las competencias de la organización, y de la influencia de los stakeholders y de la cultura, constituye la base de la elección estratégica. La elección estratégica implica la comprensión de las bases subyacentes en la futura estrategia, con el fin de crear opciones estratégicas que deberán evaluarse para poder seleccionar entre ellas.

- **Bases de la elección estratégica;** existe una serie de aspectos fundamentales que es necesario abordar a la hora de crear y analizar las opciones estratégicas de la organización. Algunas de estas bases de elección estratégica surgen de la comprensión de las expectativas e influencias de los stakeholders, y puede ser importante reflejarlas de declaraciones sobre la misión y la intención estratégica, para mostrar las líneas directrices de las aspiraciones de la organización; por ejemplo, en términos de producto, mercadeo y ámbito geográfico, o en materias tan

fundamentales como la propiedad de la organización. También existen bases para la elección estratégica en términos de cómo pretende la organización competir a nivel de UEN (unidad estratégica de negocio). Esto requiere la identificación de las bases de la ventaja competitiva, la cual surge de comprender tanto a los mercados como a los clientes, y de las competencias especiales que debe ofrecer la organización y que tiene que contribuir a su estrategia general. Un ente corporativo con muchas unidades empresariales también se enfrenta a desafíos en relación con el equilibrio de las carteras de las UEN, su estrategia financiera general, y su capacidad para conciliar las bases de su estrategia a nivel corporativo y a nivel de las UEN. Esto es una cuestión de transferencias (Johnson, et. al, 2008).

- **Opciones estratégicas;** una organización puede seguir distintos cursos de acción. Para decidirse por unos de ellos, es importante reflexionar con cuidado, ya que, al desarrollar las estrategias, existe el peligro potencial de que los directivos sólo tengan en cuenta el tipo de acción más evidente; pero la más evidente no tiene por qué ser la mejor. Un paso que puede ayudar a la elección estratégica puede consistir, por tanto, en crear opciones estratégicas (Johnson, et. al, 2008).
- **Evaluación y selección de estratégicas.** Las opciones estratégicas pueden estudiarse en el contexto del análisis estratégico para valorar sus méritos respectivos. Aunque existen criterios de selección útiles, es improbable que exista una clara delimitación entre la elección correcta y la incorrecta, porque cualquier elección presenta, inevitablemente, peligros o desventajas. Así que, al final, la elección probablemente termine siendo una cuestión de valoración de la dirección. El proceso de selección no puede verse o entenderse simple meramente como un objetivo o como una acción lógica. Está muy influido por la escala de valores de los directivos y otros grupos que tienen intereses en la organización y, en última instancia, puede reflejar la estructura de poder de la organización (Johnson, et. al, 2008).

I. Implantación de la estrategia

(Johnson, et. al.,2008) afirman que la implantación de la estrategia se ocupa de cómo traducir la estrategia en acción organizacional mediante el diseño y la estructura de la organización, la planificación de recursos y la gestión del cambio estratégico. El éxito de la implantación de una estrategia va a depender del grado en que éstos distintos componentes se integren de forma efectiva para crear, por si mismos, competencias que el resto de las organizaciones no podrán imitar. El tipo de preguntas que probablemente sean importantes a la hora de planificar la implantación de una estrategia incluirán, por tanto, las siguientes: ¿Quién debe ser el responsable de llevar a cabo la estrategia?, ¿Qué cambios de estructura organizativa y de diseño son necesarios para llevar a cabo la estrategia?, ¿Cuáles serán los distintos departamentos responsables de esa adaptación? y ¿Qué sistemas de información serán necesarios para controlar el proceso?

La implantación, asimismo, implicará la planificación de recursos, incluyendo la logística de la implantación. ¿Cuáles son las tareas claves que hay que realizar?, ¿Qué cambios son necesarios en la combinación de recursos de la organización? Y, por último, ¿Será necesario contratar a más personal, o mejorar la formación del existente? La implantación de una estrategia también exige la gestión del cambio estratégico, y esto requiere a su vez una acción por parte de los directivos respecto al modo en que se gestionan los procesos de cambio y los mecanismos que utiliza para ello. Estos mecanismos probablemente afecten no sólo al nuevo diseño de la organización, sino a las rutinas cotidianas y a los aspectos culturales de la organización, así como la capacidad para superar las trabas políticas al cambio (Johnson, et. al, 2008).

m.Control estratégico

A medida que las estrategias son implementadas, se inicia el proceso de control estratégico. El mismo consiste en determinar hasta qué punto los

objetivos de la organización están siendo logrados. Este proceso generalmente exige que la administración modifique sus estrategias o su implementación de alguna manera, de modo que la habilidad de la empresa en lograr sus objetivos sea ampliada. Según Santiago et al. (2004), el control estratégico es importante y necesario, debido a que posibilita el acompañamiento de lo que fue planeado, como una identificación de los errores cometidos en el planeamiento o en la implementación, y busca en el tiempo, alternativas que minimicen o anulen dichos errores.

Para (Wright, et. al., 2000) el enfoque del control estratégico es tanto externo como interno. Ninguno de estos elementos puede ser examinado aisladamente, debido a que la función de la alta administración es alinear de manera ventajosa las operaciones internas de la empresa en su ambiente externo. El control estratégico puede ser visualizado como un “mediador” de las interacciones entre las variables ambientales y las dimensiones internas de la empresa. Con base en medidas de desempeño tanto cualitativas como cuantitativas, la alta gerencia utiliza el control estratégico para mantener las dimensiones internas de la empresa en equilibrio con el ambiente externo.

En la práctica, se controla de acuerdo con tres etapas distintas que deben ser seguidas para llevar a cabo el proceso de control estratégico dentro de una organización. A partir de estas etapas es posible medir el desempeño organizacional, comparándolo con las metas y patrones, y tomar las acciones correctivas necesarias. Estas tres etapas, según (Certo et al., 2005), son: a) medir el desempeño organizacional; b) comparar el desempeño organizacional con los objetivos y los patrones establecidos; c) determinar la acción correctiva necesaria del desempeño organizacional.

n. Capacidades administrativas

Para (De Alba & Gómez, 2010), las capacidades administrativas son las habilidades que poseen los gobiernos municipales como organización para ejecutar sus funciones, resolver problemas, fijar y lograr objetivos de manera sostenible, en la medida que sus recursos lo permitan. Estas capacidades administrativas, para el caso exclusivo de los gobiernos municipales, son las habilidades relacionadas con los recursos humanos, los recursos materiales y los recursos financieros, así como el desarrollo del conocimiento necesario para ocupar estos recursos, siendo de todos el más limitado, el tiempo. También estarían relacionadas con la planeación para establecer objetivos y monitorear las acciones necesarias para alcanzar estos objetivos.

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo propone diez capacidades como “corazón” para entender las capacidades institucionales. Como capacidades institucionales debe comprenderse las relacionadas con la administración como institución en el sentido de organización. El problema de la ambigüedad del término “institución” no será resuelto en este documento, sin embargo, proponemos seguir utilizando el término de “organización” para hacer alusión a las capacidades necesarias de la administración pública (de su organización) para cumplir con sus funcionamientos. El PNUD propone en este sentido:

1. la capacidad de establecer objetivos,
2. la capacidad de desarrollar estrategias,
3. la capacidad de elaborar planes de acción,
4. la capacidad de desarrollar e implementar políticas apropiadas,
5. la capacidad de desarrollar marcos regulatorios y legales,
6. la capacidad de construir y administrar alianzas,
7. la capacidad de fomentar y permitir ambientes para la sociedad civil,
8. la capacidad de movilizar y administrar los recursos,
9. la capacidad de implementar planes de acción y

10. la capacidad de monitorear el progreso (Mizrahi, 2004).

Estas capacidades son fundamentales para que los gobiernos municipales lleven a cabo las funciones asignadas en el marco institucional que los rige; de manera que, si los municipios desarrollan estas capacidades podrán llevar a cabo políticas más eficaces y de una forma más eficiente. Para acercarnos a una medición de las capacidades administrativas de los municipios podríamos considerar cuestiones puntuales como la existencia de una planeación municipal, de una reglamentación, de una profesionalización del aparato administrativo y de una cantidad adecuada de recursos materiales y financieros (Martínez, 2015).

La reglamentación municipal permite marcar una serie de estrategias en los municipios para conseguir con objetivos específicos acordes con el proyecto de visión general. Es decir, que la reglamentación, si bien no puede contradecir las legislaciones de los órdenes de gobierno superior, sí establece el marco regulatorio básico para cumplir con cabalidad las responsabilidades y las formas de organización de los gobiernos municipales. Utilizando una analogía con el lenguaje marcial: como proyecto de Estado-nación se ha elegido la estrategia y depende de los municipios establecer las tácticas (Martínez, 2015).

La reglamentación no es lo único donde quedan plasmados las estrategias y los objetivos de las acciones y la organización de los municipios; también están: a) los acuerdos de consejo en los que se crean direcciones, institutos o coordinaciones en materias específicas, b) los programas municipales, c) las políticas públicas municipales, d) los planes de desarrollo municipal y e) las concesiones a privados para el cumplimiento de responsabilidades y servicios públicos. Depende de los funcionarios electos la creación de estas direcciones o gerencias con el propósito de delegar cierto margen para la búsqueda de certidumbre en las responsabilidades puntuales que atañen al municipio. De la misma

forma, si el municipio no cuenta con recursos propios o no conoce la forma en que los recursos de los programas federales y estatales son “bajados” no contará con los recursos necesarios para invertir en estas nuevas dependencias municipales (Martínez, 2015).

El grado de desarrollo de sus capacidades administrativas hará que un gobierno municipal sea más eficiente en la utilización de sus recursos y más eficaz en la consecución de los objetivos de combate a la desigualdad. Pese a que estamos partiendo del gran supuesto de que los administradores actuarán casi de buena fe para hacer lo posible para disminuir la desigualdad en sus territorios, por lo menos podemos intentar argumentar que las capacidades administrativas aumentan la probabilidad de que el gasto de inversión en los servicios públicos urbanos será mayor en los municipios que presentan capacidades administrativas, haciendo que las condiciones de vivienda sean un poco más homogéneas y el municipio menos desigual (Martínez, 2015).

m.1. Dimensiones de las capacidades administrativas

En el mismo orden de ideas, las cuatro dimensiones propuestas por (Martínez, 2015) para entender las capacidades administrativas de los gobiernos municipales serían: la capacidad reglamentaria, la capacidad directiva, la capacidad operativa y la capacidad financiera.

La capacidad de reglamentación establece marcos regulatorios y legales mediante los cuales las acciones son institucionalizadas. El desarrollo de las habilidades cognitivas y el expertise que puedan adquirir los funcionarios electos antes de ocupar cargos públicos determinará su capacidad de dirección y esto significará establecer objetivos, elaborar planes de acción y construir y administrar alianzas (Martínez, 2015).

Las capacidades administrativas que se contemplan están compuestas de los recursos humanos, financieros y estadísticos que puedan producir los gobiernos municipales y el conocimiento que desarrollen para

utilizarlos. Así, las capacidades administrativas municipales son las habilidades y los conocimientos que tengan los gobiernos municipales como organización sobre cómo usar sus recursos. Si el diseño institucional ha establecido en qué utilizar los recursos y etiqueta sus aportaciones antes de que lleguen a los municipios, es cuestión de los municipios decidir dónde y cómo utilizar esos recursos. En otras palabras, las responsabilidades de los municipios quedaron establecidas pero la forma en que se opera al interior de los municipios depende únicamente de la forma en que se organicen los gobiernos municipales y de las capacidades que logren desarrollar para cumplir con sus responsabilidades; todo esto porque el diseño institucional no garantiza que los resultados de los procesos organizacionales se adecuen a lo planeado (Martínez, 2015).

Para las cuatro dimensiones que se consideran partes integrantes de las capacidades administrativas se ha considerado construir indicadores puntuales con los cuales recabar información de los municipios. La capacidad de reglamentación es la cantidad de reglamentos que han elaborado y actualizado antes de 10 años a la fecha los gobiernos municipales en temas de: administración pública, servicios públicos, obras públicas, desarrollo social y planeación; esto debido a que la institucionalización de prácticas y referentes escritos disminuye la probabilidad de que los directores o los operadores tomen decisiones discrecionales sobre el cómo llevar a cabo sus funciones: disminuya las probabilidades, porque la posibilidad siempre existe (Martínez, 2015).

En la capacidad de dirección se ha incluido la cantidad de regidores en el municipio ya que éstos fungen como revisores de los planes y las actividades de las comisiones y las instituciones de la administración pública municipal. Al haber más regidores, una hipótesis es que las tareas sobre revisar la cuenta pública y checar las cuentas del tesorero podrán ser actividades repartidas entre más personas y, por lo tanto, más fáciles para los regidores. En el ideal los regidores son contrapesos

para el alcalde municipal, sin embargo, existe una cuestión no considerada en el diseño institucional: el regidor pertenece a la planilla ganadora de la cuál surge el alcalde municipal, por lo tanto, la relación de partido político podría sublevar la participación del regidor a la voluntad del alcalde municipal o de un líder partidista local para ambos (Martínez, 2015).

En la capacidad de dirección se ha considerado el grado de estudios de los regidores, en el caso de que haya varios, y de los regidores, así como el empleo anterior que hayan desempeñado. El grado de estudios, sin importar el área de estudios, implica el desarrollo de habilidades cognitivas; el empleo anterior, si estuvo relacionado con el servicio público implica el haber adquirido conocimientos prácticos útiles para desempeñar sus funciones en el municipio (Martínez, 2015).

En la capacidad operativa se han considerado los recursos humanos y estadísticos del municipio. Los recursos humanos son personal contratado por base, por proyecto, o contratado temporalmente. Nosotros consideramos la totalidad del personal establecido para trabajar en las áreas de secretaría del municipio, servicios públicos, obras públicas, desarrollo social y planeación con respecto del total del personal de la administración pública para saber el peso que tienen estas áreas sobre las demás. No consideramos al gasto corriente que se va a estas áreas administrativas sino simplemente la cantidad de personal sin importar si fueron contratados de base, eventual o por temporadas (Martínez, 2015).

También se considera importante la tarea de producir información estadística de sus municipios sobre las cuestiones de la administración pública, gobierno, demografía y economía. La importancia sobre producir información estadística no se pone en duda cuando se trata de orientar políticas públicas; es decir, que la información estadística es un recurso

útil al momento de identificar problemáticas y proponer soluciones de política pública (Martínez, 2015).

La capacidad financiera, considera la proporción de los ingresos que NO son aportaciones municipales, es decir, aprovechamientos, impuestos recaudados, ingresos propios, participaciones y deuda. En este sentido, la cantidad de recursos que no son etiquetados no indica el grado en que un gobierno municipal puede producir recursos financieros, o en su caso gestionarlos para otros programas. Esto indica, a su vez, que el personal del municipio sabe gestionar proyectos de inversión y tiene las habilidades para producir dinero del municipio (Martínez, 2015).

1.3.2. Recaudación del impuesto predial

a. Potestad tributaria

La potestad tributaria es el poder del estado para crear, modificar y suprimir un tributo, o para exonerar de él. A través de este poder el Estado impone a sus ciudadanos (personas naturales y jurídicas) la obligación de entregarle una suma de dinero para financiar las actividades, obras y servicios que brinda. Dada la importancia del ejercicio de la potestad tributaria, esta se encuentra regulada en las constituciones políticas de todos los países. Allí se establecen sus alcances y límites, así como las entidades que pueden ejercerla (MEF, 2015).

a.1. La potestad tributaria en la Constitución Política del Perú

En el caso del Perú, la potestad tributaria se encuentra establecida en el artículo 74° de la Constitución Política de 1993. De acuerdo con este artículo, cuentan con potestad tributaria:

- El Congreso de la República
- El Poder Ejecutivo
- Los gobiernos regionales

- Los gobiernos locales

Sin embargo, en cada una de estas entidades la potestad tributaria se ejerce de manera distinta. Por ejemplo, el Poder Ejecutivo cuenta con potestad para crear tasas e impuestos sólo cuando el Congreso de la República se la haya delegado en forma expresa. A su vez, el Congreso de la República goza de potestad tributaria para el caso de los impuestos y contribuciones. Finalmente, los gobiernos regionales y los gobiernos locales tienen potestad tributaria para crear contribuciones y tasas dentro de su jurisdicción, pero no impuestos. Por otra parte, el ejercicio de la potestad tributaria no es absoluto, sino que tiene limitaciones. El ya citado artículo 74° señala que estos límites serán los principios de reserva de la ley, igualdad, no confiscatoriedad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Si se crea un tributo que transgreda estos principios, la norma que lo instituye será ineficaz, es decir, no generará ninguna obligación de pago para la ciudadanía (MEF, 2015).

a.2. Potestad tributaria de los gobiernos locales

- **Las municipalidades provinciales:** cuentan con potestad tributaria para crear tasas y contribuciones. No obstante, no tienen ninguna facultad para crear, modificar o suprimir impuestos, ni para exonerar de ellos. Asimismo, deben ejercer su potestad tributaria dentro de los límites señalados en el marco legal respectivo. Un ejemplo de los límites establecidos por ley al ejercicio de la potestad tributaria de las municipalidades provinciales es el Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF (en adelante TUO de la Ley de Tributación Municipal), cuyo título III — “Marco normativo para las contribuciones y tasas municipales”— establece disposiciones relacionadas con la creación, regulación y exoneración de tasas y contribuciones municipales. Asimismo, se puede mencionar la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General (en adelante LPAG), que determina también, en sus artículos

38°, 44° y 45°, las limitaciones relacionadas con la tasa denominada “derechos de tramitación de procedimientos administrativos”. Otro ejemplo se encuentra contemplado en la norma IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133- 2013-EF (en adelante TUO del Código Tributario), en la que se dispone que las tasas y contribuciones municipales deben ser creadas por medio de ordenanzas (MEF, 2015).

- **Las municipalidades distritales:** en el caso de las municipalidades distritales, además de las limitaciones que les son aplicables a las provinciales, cuentan además con otra restricción denominada “ratificación de nivel provincial”. El artículo 40°. de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, establece que la ordenanza tributaria distrital debe ser ratificada por la municipalidad provincial de su circunscripción para entrar en vigencia. Es decir, esta última debe contar con el respaldo de la municipalidad provincial para poder crear una tasa o contribución a través de la figura de la ratificación. La ratificación significa que la municipalidad distrital dispone de una potestad tributaria más restringida, y, además, brinda a las municipalidades provinciales la posibilidad de uniformizar los tributos municipales que se creen en el territorio de su provincia (MEF, 2015).

b. El sistema tributario municipal

El sistema tributario municipal es el conjunto de tributos (impuestos, tasas y contribuciones) cuya administración se encuentra a cargo de las municipalidades, sean éstas de ámbito provincial o distrital. Asimismo, forman parte de este sistema las normas tributarias municipales y las entidades municipales encargadas de administrar tales tributos (MEF, 2015).



Figura 1: *Sistema tributario municipal peruano*

Fuente: MEF (2015)

b.1. Impuestos, tasas y contribuciones municipales

El sistema tributario municipal peruano comprende un conjunto de impuestos, tasas y contribuciones, establecidos en el TUO de la Ley de Tributación Municipal. A continuación, se describe cada uno de ellos (MEF, 2015).

i. Impuestos municipales

- **Impuesto predial:** Es de alcance distrital de periodicidad anual y grava el valor de los predios, sean éstos urbanos o rústicos.
- **Impuesto de alcabala:** Es de realización inmediata y grava las transferencias de propiedad de los inmuebles urbanos o rústicos, fueran éstos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su modalidad. Puede ser de alcance provincial, si existe un fondo de inversión municipal, o de alcance distrital, si no se cuenta con ese fondo.
- **Impuesto al patrimonio vehicular:** Es de alcance provincial y de periodicidad anual, y grava la propiedad de los vehículos, automóviles, camionetas, station wagons, camiones, buses y ómnibus con una antigüedad no mayor de tres (3) años de inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.
- **Impuesto a las apuestas:** De ámbito provincial, de periodicidad mensual y grava los ingresos de las entidades organizadoras de eventos hípicas y similares en los que se realicen apuestas.

- Impuesto a los juegos: Este tributo es de periodicidad mensual y grava la realización de actividades relacionadas con los juegos, tales como loterías, bingos y rifas, así como la obtención de premios en juegos de azar. En el caso de los juegos de bingo, rifas, sorteos y similares, así como para el juego de pimball, juegos de video y demás juegos electrónicos, su alcance es distrital; y cuando se trata de loterías y otros juegos de azar, su alcance es provincial.
- Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos: Es de alcance distrital y grava el monto que se abona por presenciar y participar en los espectáculos públicos no deportivos, en locales y parques cerrados. A partir del 01 de enero del año 2008, la tasa aplicable sobre la base imponible de este impuesto para los conciertos de música en general, espectáculos de folclor nacional, teatro cultural, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet y circo, es 0%.

ii. Tasas Municipales

- Tasas por servicios públicos o arbitrios: Son aquellas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público individualizado en el contribuyente. Por lo general, los servicios que se financian con estas tasas son los de limpieza pública, seguridad ciudadana, y mantenimiento de parques y jardines públicos.
- Tasas por servicios administrativos o derechos: Son las tasas que debe pagar el contribuyente a la municipalidad por los trámites inherentes a los procedimientos administrativos o por el aprovechamiento particular de bienes de propiedad de aquella. Para el caso de la tramitación de los procedimientos administrativos se deben observar, adicionalmente, las disposiciones de la LPAG.
- Tasas por licencias de apertura de establecimientos: Son aquellas que debe pagar todo contribuyente por única vez para poder operar un establecimiento industrial, comercial o de servicios. En el caso de mercados de abastos, galerías y centros comerciales el pago de la tasa

corresponde a una sola licencia de funcionamiento en forma corporativa, conforme lo dispuesto en la Ley N° 28976, Ley Marco de Licencia de Funcionamiento. Sin embargo, es preciso mencionar que esta tasa municipal se ha convertido en una por servicio administrativo o derecho, pues el monto no debe ser mayor a los costos que genera el procedimiento para obtener la licencia.

- Tasas por estacionamiento de vehículos: Son las tasas que debe pagar todo contribuyente que estacione su vehículo en zonas comerciales de alta circulación, conforme lo determine la municipalidad distrital correspondiente, pero con los límites establecidos por la municipalidad provincial respectiva y en el marco de las regulaciones sobre tránsito que dicte la autoridad competente del Gobierno Central.
- Tasa de transporte público: Es aquella que debe pagar todo contribuyente que preste el servicio público de transporte en la jurisdicción de la municipalidad provincial para la gestión del sistema de tránsito urbano.
- Otras tasas: Aluden a las que debe pagar todo aquel que realice actividades sujetas a fiscalización o control municipal extraordinario, siempre que exista una norma expresa del Congreso que lo autorice.

Los montos de las tasas por servicios administrativos no podrán ser superiores a una UIT, caso contrario la municipalidad deberá acogerse al régimen de excepción que será establecido por Decreto Supremo refrendado por el Presidente del Consejo de Ministros y el Ministro de Economía y Finanzas, conforme a lo dispuesto por la Ley del Procedimiento Administrativo General. Asimismo, solo será exigible el cobro de tasas por tramitación de procedimientos administrativos a los ciudadanos cuando éstas se encuentren recogidas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos – TUPA. El incumplimiento de estas disposiciones constituirá una barrera burocrática ilegal, calificada como

tal por el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual – INDECOPI (MEF, 2015).

iii. Contribuciones

El TUO de la Ley de Tributación Municipal sólo regula la contribución especial por obras públicas, que grava los beneficios derivados de la ejecución de estas obras por la municipalidad. En ese sentido, para establecer esta contribución Sólo existe la contribución especial de obra pública. las municipalidades deben calcular el monto teniendo en consideración el mayor valor que adquiera la propiedad beneficiada por efecto de la obra municipal y su cobro procederá sólo cuando la municipalidad haya comunicado a los beneficiarios, previamente a la contratación y ejecución de la obra, el monto aproximado al que ascenderá la contribución (MEF, 2015).

c. La administración tributaria municipal

La administración tributaria municipal es el órgano de la municipalidad encargado de gestionar la recaudación de los tributos municipales. Para cumplir con tal fin, el artículo 52° del TUO del Código Tributario le reconoce, en principio, exclusividad para la administración de sus tasas y contribuciones; y, en forma excepcional, la administración de los impuestos que le sean asignados por la Ley de Tributación Municipal. Para manejar estos tributos, los gobiernos locales podrán aplicar las facultades que, en forma exclusiva, sólo pueden ser ejercidas por las administraciones tributarias (MEF, 2015). Estas facultades son las de:



Figura 2: *Facultades de la administración tributaria municipal*

Fuente: MEF (2015).

d. Facultades de la administración tributaria municipal

El Estado tiene la potestad de crear tributos, es decir, de imponer obligaciones de pago a la ciudadanía. Pero ello no le basta para poder contar con los recursos que necesita para financiar los servicios y obras que son de su responsabilidad. De ahí que se requiera dotar a la administración tributaria municipal de determinadas facultades o atribuciones que permitan garantizar el cumplimiento efectivo de las obligaciones tributarias. Estas facultades están establecidas por ley, y ninguna otra autoridad —pública o privada— puede ejercerlas, bajo responsabilidad, salvo que la propia ley fije algunas excepciones para determinados casos. En el Perú, las facultades de la administración tributaria municipal están reguladas principalmente por el TUO del Código Tributario. No obstante, para los gobiernos locales se deben considerar, además, disposiciones contenidas en otras normas especiales, como el TUO de la Ley de Tributación Municipal o el TUO de la Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva (en adelante LPEC). Las facultades de la administración tributaria municipal son las siguientes:

d.1. Facultad de recaudación

La facultad de recaudación es la función natural de toda administración tributaria, y consiste en la recepción del pago de las deudas tributarias; es decir, a través de ella la administración tributaria municipal está facultada para recibir el pago de los tributos que realicen los contribuyentes. En el caso de esta facultad, la ley admite que sea ejercida por terceros en representación de la administración tributaria municipal, como por ejemplo las entidades del sistema bancario y financiero, previa celebración de convenios o contratos. Asimismo, se permite que terceros reciban declaraciones u otras comunicaciones de los contribuyentes dirigidos a la administración tributaria municipal (MEF, 2015).

d.2. Facultad de determinación

En virtud de esta facultad, la administración tributaria municipal establece la existencia de un hecho que se encuentra gravado por la norma tributaria, identifica al sujeto que se encuentra obligado a pagar el tributo y determina la base imponible y el monto del tributo que debe ser pagado. Esta facultad es exclusiva de la administración tributaria municipal, de modo que ésta no puede celebrar convenios o contratos con terceros para que ellos la asuman. Por otro lado, el propio contribuyente puede, en determinados casos, fijar su propia deuda, a través de la presentación de sus declaraciones juradas tributarias (MEF, 2015).

d.3. Facultad de Fiscalización

Esta facultad consiste en la revisión, control y verificación, por la administración tributaria municipal, de la información que le ha sido proporcionada por los contribuyentes en relación con los tributos que ella administra. Esta facultad se ejerce en forma discrecional y busca verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Asimismo, se puede fiscalizar incluso a los sujetos que gocen de inafectación, exoneración o de algún otro beneficio tributario. La Ley establece que esta facultad es discrecional, lo que quiere decir que la administración tributaria municipal cuenta con libertad para elegir entre diversas opciones quiénes serán los contribuyentes a los que fiscalizará y/o en qué elementos o aspectos del tributo incidirá. Por otro lado, en el ejercicio de esta facultad se puede exigir a los contribuyentes la exhibición o presentación de documentos, hacer requerimientos de información a terceros o solicitar su comparecencia, inventariar bienes, practicar inspecciones, requerir colaboración a entidades públicas y privadas, entre otras modalidades de control (MEF, 2015).

En lo que concierne a la administración tributaria municipal, el artículo 93° del TUO de la Ley de Tributación Municipal señala que las

municipalidades pueden entregar en concesión los servicios de fiscalización de los tributos a su cargo, siempre que no se viole la reserva tributaria; sin embargo, la interpretación de esta norma debe ser restringida. En ese sentido, es posible contratar a un privado para que realice un levantamiento de la información de los predios u otro tipo de información relacionada con impuestos municipales, respetando la reserva tributaria, pero no para emitir las resoluciones de determinación correspondientes, pues lo último es labor exclusiva de los funcionarios municipales competentes (MEF, 2015).

d.4. Facultad de resolución o reexamen

A través de la facultad de resolución, la administración tributaria municipal tiene la atribución de revisar sus propios actos administrativos en el caso de que algún contribuyente los objete y plantee una controversia en relación con ellos. En estos casos, la administración tributaria municipal está facultada para realizar nuevamente un examen completo (reexamen) del asunto controvertido, revisar los aspectos planteados por los interesados y los que no lo fueron. Es decir, al realizar un reexamen la administración tributaria municipal revisa todo el asunto, no solo lo que el interesado desea. En tales circunstancias, la administración tributaria municipal puede dejar sin efecto sus propios actos, si se confirma la evidencia de algún error, o, en su defecto, ratificar el acto administrativo emitido, sea éste una orden de pago, una resolución de determinación o una resolución de multa (MEF, 2015).

Es importante precisar que, en el caso de las resoluciones de determinación, la administración tributaria municipal sólo puede modificar los reparos planteados en la etapa de fiscalización o verificación que hayan sido impugnados, bien para incrementar sus montos, bien para disminuirlos. Tampoco es posible, por medio del reexamen, imponer nuevas sanciones. Cuando se trata de las municipalidades, las reclamaciones tributarias son resueltas en primera instancia administrativa por las propias administraciones tributarias

municipales, y, en segunda instancia, por el Tribunal Fiscal. El pronunciamiento de este último da por agotada la vía administrativa (MEF, 2015).

d.5. Facultad de Sanción

Por medio de esta facultad, la administración tributaria municipal puede imponer sanciones a los contribuyentes que hayan incurrido en infracciones tributarias identificadas como parte de un procedimiento de fiscalización. Al hacerlo debe sustentar sus decisiones en los principios de legalidad, tipicidad, prohibición de doble sanción, proporcionalidad, no concurrencia de infracciones y otros relacionados con la materia sancionatoria. El ejercicio de esta facultad también es de carácter discrecional, lo que, en este caso, quiere decir que se puede aplicar gradualmente las sanciones por infracciones tributarias, en la forma y condiciones establecidas mediante una norma municipal de alcance general. Por último, se considera infracción tributaria toda acción u omisión que implique una violación de las normas tributarias, siempre que se encuentren expresamente tipificadas en el TUO del Código Tributario o en otras normas de carácter tributario. Para el caso de las municipalidades, las infracciones más recurrentes están relacionadas con la presentación de declaraciones juradas y los procedimientos de fiscalización, y la sanción comúnmente aplicada es la multa (MEF, 2015).

d.6. Facultad de Ejecución

Es la facultad que permite a la administración tributaria municipal exigir al contribuyente deudor el pago de la deuda tributaria, bajo apercibimiento de afectar su patrimonio. En ese sentido, la administración tributaria municipal no está obligada a recurrir al Poder Judicial para exigir el pago de la deuda, como lo haría cualquier tercero y tal como ocurre en otros países. El ejercicio de esta facultad se encuentra regulado por un procedimiento denominado ejecución coactiva, por el que la facultad de ejecución se reserva a un solo funcionario quien recibe el nombre de ejecutor coactivo. Sólo a él le

corresponderá la titularidad de la facultad de ejecución, contando con la colaboración del auxiliar coactivo (MEF, 2015).

Para el caso de las municipalidades, no se aplican las disposiciones del TUO del Código Tributario relacionadas con la cobranza coactiva, sino las contenidas en el TUO de la LPEC. Allí se establecen las funciones del ejecutor y auxiliar coactivo, el procedimiento que deben llevar a cabo, así como las medidas cautelares que pueden dictar para afectar los bienes que conforman el patrimonio del contribuyente deudor. Asimismo, están establecidas las limitaciones al ejercicio de sus funciones y las causales de suspensión del procedimiento. Por último, es importante recordar que el procedimiento de ejecución coactiva está siempre sujeto a control jurisdiccional a través del proceso de revisión judicial (MEF, 2015).

e. Impuesto predial

El Impuesto Predial es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Para efectos del Impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital donde se encuentre ubicado el predio (Centro de Gestión Tributaria, 2018).

El Impuesto predial en el Perú grava anualmente y de forma recurrente el valor de los inmuebles, incluyendo el suelo y las construcciones; esto es, edificaciones, instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes del inmueble, que no puedan ser separadas del mismo sin alterar, deteriorar o destruir la edificación existente. Asimismo, posteriormente se han incluido a aquellos terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua (Ley N° 27305, 2000).

El impuesto predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Para efectos del impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a la municipalidad distrital donde se encuentre ubicado el predio. -El 5 % del rendimiento del impuesto está destinado exclusivamente a financiar el desarrollo y mantenimiento del catastro distrital, así como a las acciones que realice la administración tributaria, destinadas a reforzar su gestión y mejorar la recaudación. De otro lado, el 3/1000 del rendimiento del impuesto está destinado a favor del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, entidad que absorbió al Consejo Nacional de Tasaciones (MEF, 2011).

Es el impuesto cuya recaudación, administración y fiscalización corresponde a la municipalidad distrital donde se ubica el predio. La municipalidad metropolitana de Lima es la encargada de la recaudación, administración y fiscalización del impuesto predial de los inmuebles ubicados en el Cercado de Lima. Este tributo grava el valor de los predios urbanos y rústicos en base a su autovalúo. El autovalúo se obtiene aplicando los aranceles y precios unitarios de construcción que formula el Consejo Nacional de Tasaciones y aprueba el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento todos los años (Servicio de Administración Tributaria, 2014).

(Tompson, 2013), sostiene que es de carácter municipal y se paga anualmente. El monto a pagar está en función del valor de cada predio, tanto a nivel rural como urbano; salvo predios de entidades públicas, que están exoneradas. Este valor depende de los metros cuadrados construidos (no del metraje del terreno), porque se asume que un área construida mayor, implica un predio de valor más alto.

Para (Morales, 2009), el impuesto predial en el Perú grava anualmente y de forma recurrente el valor de los inmuebles, incluyendo el suelo y las construcciones; esto es, edificaciones, instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes del inmueble, que no puedan ser separadas del mismo sin alterar, deteriorar o destruir la edificación existente. Asimismo, posteriormente se han incluido a aquellos terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua.

(La Dirección General de Presupuesto Público, 2011), señala que el 5 % del rendimiento del impuesto está destinado exclusivamente a financiar el desarrollo y mantenimiento del catastro distrital, así como a las acciones que realice la administración tributaria, destinadas a reforzar su gestión y mejorar la recaudación. De otro lado, el 3/1000 del rendimiento del impuesto está destinado a favor del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, entidad que absorbió al Consejo Nacional de Tasaciones.

f. Recaudación del impuesto predial

Según (Effio, 2008), la recaudación tributaria es una facultad de la Administración tributaria que consiste en recaudar los tributos. A tal efecto, se podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración. La declaración tributaria es el medio por excelencia para llevar a cabo la recaudación tributaria. Dicha declaración tributaria es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.

g. Marco legal del impuesto predial

g.1. Hecho gravado

De acuerdo con el artículo 8° del TUO de la Ley de Tributación Municipal, el impuesto predial grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Se considera predios a los terrenos, incluyendo los ganados al mar, los ríos y otros espejos de agua, y a las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que son parte de los terrenos y que no pueden ser separados sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. Hecho gravado Es importante destacar que la ley peruana se orienta a gravar el valor total de los predios, lo que comprende no solo el valor del suelo, sino también el de las edificaciones y construcciones que se levanten sobre él.

g.2. Predios urbanos y rústicos

Se considera predios urbanos a los terrenos que se encuentran en las ciudades, sus edificaciones y sus obras complementarias. Las edificaciones son las construcciones en general, mientras que las obras complementarias e instalaciones fijas y permanentes son todas aquellas que están adheridas físicamente al suelo o a la construcción, que forman parte integral del predio y que no pueden ser separadas de éstos sin deteriorar, destruir o alterar el valor del predio, porque son parte integrante o funcional de él. Para calificar a un predio como urbano se pueden considerar los siguientes criterios:

- Debe estar situado en un centro poblado.
- Debe estar destinado al comercio, vivienda, industria o cualquier otro fin urbano.
- De no contar con edificación, debe poseer los servicios generales propios de un centro poblado.
- Debe tener terminadas y recibidas las obras de habilitación urbana, estén o no habilitadas legalmente.

No obstante, en situaciones que generen dudas para la calificación del predio se debe priorizar el criterio de destino. Por otro lado, se consideran predios rústicos los terrenos ubicados en zonas rurales

dedicados a uso agrícola, pecuario, forestal o de protección, así como los terrenos eriazos que pueden destinarse a tales usos y que no hayan sido habilitados para su utilización urbana, siempre que estén comprendidos dentro de los límites de expansión de las ciudades (MEF, 2015).

g.3. Acreedor del impuesto predial

Debe precisarse que, si bien el TUO de la Ley de Tributación Municipal señala en forma expresa que la administración de este impuesto está a cargo de las municipalidades distritales, existe la posibilidad de que este tributo sea administrado por las municipalidades provinciales respecto de los predios ubicados en el territorio donde ejercen sus competencias de ámbito distrital, es decir, en los denominados “cercados” o “centros” de las provincias. En ese contexto, el sujeto activo o acreedor del impuesto predial es la municipalidad distrital donde se encuentra ubicado el predio. Esta municipalidad es la legitimada para recibir el pago del tributo. Del mismo modo, es importante anotar que las municipalidades de los centros poblados menores no se encuentran facultadas para administrar el impuesto predial, conforme a los pronunciamientos emitidos por el Tribunal Fiscal y el Tribunal Constitucional (MEF, 2015).

g.4. Deudor del impuesto predial

Las personas naturales o jurídicas que sean propietarias de los predios al 1° de enero de cada año son sujetos pasivos o deudores del impuesto predial, en calidad de contribuyentes. En ese sentido, cuando se adquiera un predio con posterioridad a la fecha citada, el adquirente no estará obligado a pagar el impuesto, lo que debe hacer sólo si mantiene la propiedad hasta el 1° de enero del año siguiente. La norma también precisa que, cuando la existencia de los propietarios no pueda ser determinada, son sujetos obligados al pago del impuesto los poseedores o tenedores a cualquier título, pero en calidad de responsables. En este caso, los poseedores o tenedores tendrán el derecho de exigir al

propietario el reintegro del tributo pagado. También se establece que, en forma excepcional, los titulares de las concesiones asumirán la calidad de obligados al pago respecto de los predios que se les hubiesen entregado en concesión y durante el tiempo de vigencia del contrato (MEF, 2015).

En relación con los predios sujetos a copropiedad —es decir, aquellos que pertenezcan a más de una persona—, la norma dispone que todos los copropietarios son responsables solidarios por el pago del tributo, siendo exigible a cualquiera de ellos la totalidad del impuesto. Asimismo, si no se informa de la situación de copropiedad del predio a la administración tributaria municipal, ésta podrá considerar como propietario solo a uno de ellos, hasta que se cumpla con declarar el porcentaje de propiedad que corresponde para cada caso. Por otro lado, también podrán constituirse en contribuyentes del impuesto predial, cuando sean propietarias de predios, las comunidades de bienes, los patrimonios, las sucesiones indivisas, los fideicomisos, las sociedades de hecho, las sociedades conyugales u otros entes colectivos, en virtud de la capacidad tributaria que les ha sido otorgada por el artículo 21° del TUO del Código Tributario.

g.5. Base imponible del impuesto predial

La base imponible del impuesto predial, conforme al artículo 11° del TUO de la Ley de Tributación Municipal, se encuentra constituida por el valor total de los predios del contribuyente ubicados en cada jurisdicción distrital. Esto quiere decir que cuando un contribuyente debe pagar el tributo por varios predios, no se realiza una determinación individual por cada uno, sino que se toma en conjunto el valor de todos, y solo sobre la suma total obtenida se efectúa la liquidación del monto que ha de pagar. Sólo procede efectuar determinaciones individuales si cada uno de los predios se encuentra ubicado en distintas circunscripciones distritales.

Por otro lado, la administración tributaria municipal no cuenta con autonomía para cuantificar el valor de los predios, pues debe sujetarse a

un marco normativo que es aprobado anualmente por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (en adelante MVCS). En este sentido, para determinar el valor de los predios es preciso aplicar los valores arancelarios de terrenos y los valores unitarios oficiales de edificación vigentes al 31 de octubre del año anterior, así como las tablas de depreciación por antigüedad, todas ellas aprobadas por el MVCS mediante resolución ministerial. Cuando no se publiquen los aranceles de terrenos o los precios unitarios oficiales de construcción, por decreto supremo se actualiza el valor de la base imponible del año anterior como máximo, en el mismo porcentaje en que se incremente la unidad impositiva tributaria (en adelante UIT) (MEF, 2015).

Asimismo, en el caso de terrenos que no hayan sido considerados en los planos básicos arancelarios oficiales, se precisa que su valor será estimado por la municipalidad respectiva o, en defecto de ella, por el contribuyente, tomando en cuenta el valor arancelario más próximo a un terreno de iguales características. En cuanto a los valores unitarios oficiales de edificación, debe resaltarse que, por lo general, la resolución que los aprueba diferencia las edificaciones levantadas en costa, sierra y selva, y establece las partidas por metro cuadrado de área techada para las estructuras (muros, columnas y techos), acabados (pisos, puertas y ventanas, revestimientos y baños) e instalaciones eléctricas y sanitarias. Respecto de las obras complementarias e instalaciones fijas y permanentes (como cercos, instalaciones de bombeo, cisternas, tanques elevados, instalaciones exteriores eléctricas y sanitarias, ascensores, instalaciones contra incendios, instalaciones de aire acondicionado, piscinas, muros de contención, subestación eléctrica, pozos para agua o desagüe, pavimentos y pisos exteriores, zonas de estacionamiento, zonas de recreación, entre otros), éstas serán valorizadas por el contribuyente de acuerdo con la metodología aprobada en el Reglamento Nacional de Tasaciones, y considerando una depreciación en función de su antigüedad y estado de conservación. Esta valorización

está sujeta a fiscalización posterior por parte de la municipalidad respectiva (MEF, 2015).

De esta manera, todos los años, y hasta el 31 de octubre, el MVCS debe aprobar y poner en vigencia: (i) los valores arancelarios de los terrenos, y (ii) los valores unitarios oficiales de las edificaciones. En lo que atañe a la depreciación, ella se aplica en función del Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú, aprobado por Resolución Ministerial N° 126-2007-VIVIENDA. Este Reglamento señala, en su artículo II.D.34, que la depreciación se determinará de acuerdo con los usos predominantes, y en función del estado de conservación (muy bueno, bueno, regular, malo). Las tablas respectivas diferencian la depreciación para: (a) casas-habitación y departamento para viviendas; (b) tiendas, depósitos, centros de recreación o esparcimiento, clubs sociales o instituciones; (c) edificios-oficinas; y, (d) clínicas, hospitales, cines, industrias, colegios y talleres.

Finalmente, en el caso de los predios destinados para aeropuertos existe una regulación especial establecida por la Ley N° 268365. Según esta norma, la base imponible para los terminales de pasajeros, de carga y de servicios de los aeropuertos está constituida por el valor arancelario del terreno y valores unitarios oficiales de edificación vigentes al 31 de diciembre del año anterior, así como por las tablas de depreciación por antigüedad y estado de conservación aprobadas por el MVCS. Sin embargo, la base imponible para las pistas de aterrizaje, calles de rodaje, avenidas de acceso, plataforma de aviones y los demás terrenos que conforman la propiedad del aeropuerto no comprendidos en el supuesto anterior, estará constituida únicamente por el valor correspondiente al predio rústico más próximo (MEF, 2015).

g.6. Tasas o alícuotas del impuesto predial

En lo que respecta a las tasas o alícuotas del impuesto predial, la legislación peruana ha optado por establecer una escala acumulativa y progresiva; es decir, por cada tramo de la base imponible se aplica una

determinada tasa, que se va elevando conforme mayor sea el valor del tramo. Esta forma de determinación del monto del tributo indica que se busca gravar más a aquellos contribuyentes cuyos predios tengan mayor valor, pues ese mayor valor sería un indicador de una mayor capacidad contributiva (MEF, 2015). Conforme a lo señalado, las tasas del impuesto predial son las siguientes:

Tramo de autoavalúo en UIT	Alícuota (%)
Hasta 15 UIT	0,2
Más de 15 UIT hasta 60 UIT	0,6
Más de 60 UIT	1,0

Finalmente, la ley faculta a las municipalidades a establecer un monto mínimo que deben pagar por concepto del impuesto equivalente a 0,6% de la UIT vigente al 1° de enero del año al que corresponde el impuesto.

g.7. Presentaciones de declaraciones juradas

En cuanto a las obligaciones de tipo formal para el caso del impuesto predial, el TUO de la Ley de Tributación Municipal ha regulado la presentación de una declaración jurada por parte de los contribuyentes. Los supuestos y plazos son los siguientes:

- El primer supuesto tiene que ver con la presentación anual que se debe realizar. La norma señala que todos los años, y antes del último día hábil del mes de febrero, el contribuyente debe presentar una declaración jurada ante la administración tributaria municipal respecto de todos los predios por los cuales deba tributar. La presentación de la declaración jurada permite la emisión de órdenes de pago ante el incumplimiento del contribuyente, en la medida en que el propio contribuyente ha autoliquidado el monto de la deuda tributaria. Para efectos del cumplimiento de esta obligación, se contempla la posibilidad de que la administración tributaria municipal proceda a la emisión de declaraciones mecanizadas, que deben ser enviadas al domicilio de los contribuyentes.

Si dentro del plazo que éste tiene para realizar el pago anual (hasta el último día hábil de febrero si no se ha aprobado ninguna prórroga), no realiza ninguna observación al contenido de la declaración mecanizada, se asume la ficción de que él mismo ha elaborado la declaración y la ha presentado ante la administración tributaria, por lo que ella pasa a tener el carácter de jurada.

- Otro supuesto de presentación de declaración jurada se presenta cuando se realiza cualquier transferencia de dominio del predio o se transfiere a un concesionario la posesión de los predios integrantes de una concesión efectuada al amparo del Decreto Supremo N° 059-96-PCM, o cuando la posesión de éstos revierta al Estado. El plazo para presentarla será el último día hábil del mes siguiente de los hechos. Se debe presentar declaración jurada cuando se modifiquen las características del predio por un valor que sobrepase las 5 UIT. Esto puede hacerse hasta el último día hábil del mes siguiente de producidos los hechos.
- El último supuesto de presentación de declaración jurada se refiere a la posibilidad de la administración tributaria municipal de disponerlo así para la generalidad de los contribuyentes, y dentro del plazo que ella misma fije para tal fin. Usualmente se recurre a este supuesto cuando se carece de un registro actualizado de los predios afectos al impuesto predial; y puede ocurrir en cualquier momento del año.

Debe indicarse que el incumplimiento de la presentación de la declaración jurada en tales supuestos traerá como consecuencia la comisión de una infracción sancionada con la imposición de una multa equivalente al 100% de la UIT en el caso de que el contribuyente sea una persona jurídica, en tanto que la sanción equivaldrá al 50% de la UIT cuando se trate de personas naturales y sucesiones indivisas. Asimismo, la presentación de la declaración jurada faculta a la administración tributaria municipal para que pueda emitir las órdenes de

pago correspondientes en el caso del no pago del impuesto, en la medida en que el monto del tributo ha sido autoliquidado por el propio contribuyente. Como bien se sabe, esto otorgará una mayor facilidad para el cobro de la deuda, pues las órdenes de pago tienen carácter ejecutivo; en ese sentido, una reclamación no podrá paralizar la cobranza coactiva ya iniciada (MEF, 2015).

g.8. Pago del impuesto predial

Para el pago del impuesto predial, la norma ha previsto la posibilidad de hacerlo al contado o en forma fraccionada. Si el contribuyente opta por la primera alternativa, deberá efectuar el desembolso hasta el último día hábil del mes de febrero de cada año; en cambio, si se decide por la segunda alternativa, tendrá que pagar el equivalente al 25% del tributo total hasta el último día hábil de los meses de febrero, mayo, agosto y noviembre. En este último supuesto, los montos fraccionados deberán ser reajustados de acuerdo con la variación acumulada del índice de precios al por mayor (IPM) que publica el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), por el periodo comprendido desde el mes de vencimiento de pago de la primera cuota hasta el mes precedente al pago. Finalmente, cuando se produzca una transferencia del bien inmueble, el transferente deberá pagar la totalidad del impuesto pendiente de pago hasta el último día hábil del mes siguiente de producidos los hechos (MEF, 2015).

g.9. Inafectaciones al impuesto predial

En términos sencillos, estar inafecto al impuesto predial implica no estar obligado a pagarlo. Con la inafectación, la norma libera de la obligación de pago del impuesto predial a determinados propietarios de predios. Estas inafectaciones al impuesto predial están contempladas en el artículo 17° del TUO de la Ley de Tributación Municipal.

g.10. Deducciones del impuesto predial

Las deducciones son otro beneficio tributario, distinto de las inafectaciones. Con ellas se busca reducir la base imponible del impuesto, para que se pague un menor monto del tributo. Incluso, se pueden presentar casos en los que la deducción alcance a cubrir toda la base imponible; en tales ocasiones, no se llega a pagar monto alguno del impuesto. En el impuesto predial existen cuatro tipos de deducción (MEF, 2015). A continuación, se presenta cada uno de ellos.

a) Deducción aplicable a los predios rústicos; el TUO de la Ley de Tributación Municipal establece que, en los casos de los predios rústicos destinados a la actividad agraria, se debe deducir el 50% de su base imponible, siempre que no se encuentren comprendidos en los planos básicos arancelarios de áreas urbanas. Para aplicar esta deducción, previamente se debe determinar el valor de la base imponible; una vez obtenido éste, se debe tomar sólo el 50% de este valor para aplicar las alícuotas correspondientes del impuesto predial.

b) Deducción aplicable a los predios urbanos; en este caso, el TUO de la Ley de Tributación Municipal establece que tratándose de los predios urbanos donde se encuentran instalados sistemas de ayuda de aeronavegación, se debe deducir el 50% de su base imponible. Los alcances de esta deducción también son limitados: sólo se aplica a predios urbanos, siempre que en ellos se encuentren instalados sistemas de ayuda a la aeronavegación, y siempre y cuando se dediquen exclusivamente a este fin. Primero se determina el valor total de la base imponible, luego se toma en cuenta sólo el 50% de esa base imponible, y a partir de ahí se aplican las alícuotas correspondientes del impuesto predial.

c) Deducción aplicable a los pensionistas; la deducción aplicable a los pensionistas para el caso del impuesto predial tiene características distintas a las anteriores. Primero, no se encuentra relacionada con el predio, sino con el tipo de contribuyente: que sea pensionista. Segundo,

la deducción no se establece en función de un porcentaje de la base imponible, sino que es un monto fijo para todos los casos, ascendente a cincuenta (50) UIT.

Para poder aplicar esta deducción se exigen los siguientes requisitos:

- Que el pensionista sea propietario de un solo predio, que puede estar inscrito a su nombre o de la sociedad conyugal.
- Que el predio del pensionista esté destinado al uso de vivienda, aunque se permite el uso parcial para fines productivos, comerciales o profesionales, siempre que estas actividades cuenten con aprobación de la Municipalidad competente.
- Que el ingreso bruto del pensionista no exceda de una UIT mensual.

d) Deducción de los predios ubicados en la Amazonía Esta deducción se encuentra establecida en una norma especial, la Ley N° 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía. Conforme a esta norma y su Reglamento, aprobado por Decreto Supremo N° 031-99-EF, las municipalidades, en forma anual, podrán fijar un porcentaje de deducción que se aplicaría a los autoavalúos de los predios de las personas naturales o jurídicas ubicadas en la Amazonía, tomando en consideración, entre otros criterios, los valores unitarios oficiales de edificación, así como la ubicación y uso del predio (MEF, 2015).

1.4. Formulación del Problema

¿En qué medida se relacionan las estrategias administrativas con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018?

1.5. Justificación del Estudio

Este trabajo de investigación se justifica dado que en nuestro país la recaudación tributaria es baja, de un lado porque las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos, dado que no es visto como una oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en

la localidad y transformar el entorno en el cual viven. De otro lado, la inversión privada ha permitido un crecimiento económico del país lo que ha permitido el incremento de transferencias hacia los gobiernos locales, tanto por canon minero como por el Fondo de Compensación Municipal; esto trae como consecuencia a un desinterés de los gobiernos locales por la recaudación fiscal municipal, se hacen pocos esfuerzos por cobrar tributos directamente recaudados. Todo esto, acarrea que muchos gobiernos locales que tienen posibilidades de incrementar sus ingresos directamente recaudados prefieran continuar recibiendo solo transferencias en lugar de implementar estrategias administrativas eficientes que les permitan mejorar su recaudación. Al no existir una recaudación eficiente los propietarios de predios urbanos y rurales muestran una clara desidia y desinterés por el pago de los impuestos municipales, tal es el caso del impuesto predial, no lo ven como una deber u obligación; esto limita el presupuesto disponible de la institución municipal para cumplir con los servicios públicos en favor de su población. Por tanto, es necesario que se empiecen a implementar estrategias que permitan revertir esta situación y que concienticen a ambas partes, funcionarios municipales y contribuyentes, fortaleciendo de esta manera la cultura tributaria de los mismos. Este trabajo de investigación se justifica también en los siguientes aspectos:

1.5.1. Justificación legal

De acuerdo a la normatividad de la escuela de Post Grado y el área de especialización Institucional, para optar el grado de magister en Gestión Pública, dando cumplimiento al reglamento de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo de la Ley N° 30220-Ley Universitaria con respecto a los Requisitos.

La ley N° 27305, Ley de Tributación Municipal, publicada el 14 de Julio de 2000.

El Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF (en adelante TUO de la Ley de

Tributación Municipal), cuyo título III —“Marco normativo para las contribuciones y tasas municipales”— establece disposiciones relacionadas con la creación, regulación y exoneración de tasas y contribuciones municipales.

El Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF (en adelante TUO de la Ley de Tributación Municipal), precisa en su artículo 8°, que el impuesto predial grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

La Norma IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133- 2013-EF (en adelante TUO del Código Tributario), en la que se dispone que las tasas y contribuciones municipales deben ser creadas por medio de ordenanzas.

El artículo 40° de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, establece que la ordenanza tributaria distrital debe ser ratificada por la municipalidad provincial de su circunscripción para entrar en vigencia.

La ley N° 26979 – Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, compilada en el Texto Único Ordenado de la Ley N° 26979, Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, aprobado por Decreto Supremo N° 018-2008-JUS.

1.5.2. Justificación Teórica

El fenómeno de la recaudación del impuesto predial ha sido poco estudiado en Chachapoyas, y sobre todo en Asunción; motivo por el cual ofrece un extenso margen para su investigación. Un trabajo de esta naturaleza donde se hagan aportes y se propongan estrategias administrativas para mejorar e incrementar la recaudación fiscal del impuesto predial generara grandes beneficios para la Municipalidad Distrital de Asunción, así como para otras municipalidades en el país. Esta investigación por tanto, se convertirá en un material de consulta y revisión tanto para las instituciones municipales como para futuros

investigadores que necesiten analizar la incidencia de las estrategias administrativas implementadas por la Municipalidad de Asunción para mejorar la recaudación del impuesto predial, dado que no solo encontrarán información y sustento teórico, sino además conocerán la problemática existente dentro de la institución municipal, los resultados de la investigación servirán además para que puedan ser contrastados en otras realidades.

1.5.3. Relevancia social

Los tributos municipales y específicamente los impuestos son una importante fuente de ingresos para los municipios del país, puesto que contribuyen al fortalecimiento de la gestión municipal en procura de cumplir con sus fines, es indispensable que los municipios se consoliden como figura de la descentralización, para lograr un mayor crecimiento, esto acarreará nuevas responsabilidades para lo cual requerirán de mayores niveles de recaudación de recursos propios. No obstante actualmente a nivel municipal se tiene un ambiente caracterizado por la escasez de recursos económicos; siendo el impuesto predial el impuesto local por excelencia y ofreciendo como ventaja su relativa facilidad en la recaudación debe ser aprovechada por los municipios para incrementar sus ingresos propios. Aquellas municipalidades que logren incrementar sus ingresos propios no solamente estarán en el camino correcto para lograr el financiamiento de sus operaciones reduciendo la necesidad de recurrir al endeudamiento para financiar gastos de funcionamiento o inversión pública. Para ello, los entes municipales tienen la obligación de implementar estrategias administrativas para que la ciudadanía efectúe el pago del impuesto realizando actividades que ayuden a concientizar sobre la importancia del pago de este impuesto. El municipio debe marcar una adecuada presencia en el medio, a través de una correcta utilización de la información, exteriorizando en la sociedad el deber de cumplir con sus obligaciones tributarias para promover su propio desarrollo.

1.5.4. Justificación práctica

La recaudación del impuesto es fundamental para que los municipios puedan generar ingresos propios, por ello debe ser tarea básica implementar estrategias eficientes para mejorar su recaudación, dado que con ello se promoverá el desarrollo cultural, social y económico de la comunidad. Este impuesto es estratégico para que los municipios puedan brindar servicios públicos de calidad, pues su base asocia el predio en cuestión al costo de proveer servicios básicos a cada predio según el uso del suelo, del mismo modo el impuesto predial es obligatorio para todas aquellas personas que tienen y cuentan con un predio ya sea urbano o rural, que cuenten con un título de propiedad y deberán tributar dentro de la jurisdicción de su municipalidad. La base administrativa y legal del impuesto es el catastro fiscal, el cual es clave no solo para cobrar el impuesto predial, la ausencia de un catastro actualizado y moderno puede afectar la recaudación del impuesto, no permitiendo el financiamiento de servicios visibles que influyan en las percepciones que tienen los ciudadanos sobre la importancia del pago de este impuesto. Por ello, es necesario para los municipios afrontar esta problemática ofertando a la ciudadanía una amplia gama de posibilidades para el pago oportuno del impuesto predial, esto le otorgar armas a los municipios para desarrollar actividades económicas que los conviertan en polos de desarrollo local.

1.5.5. Justificación metodológica

Esta investigación se realizará siguiendo los procedimientos metodológicos que orientan la investigación cuantitativa; con este fin se elaborarán dos cuestionarios que permitirán la recolección de datos, y para su procesamiento se usará el Software para Ciencias Sociales SPSS V23, con ello se podrán medir las variables estrategias administrativas y recaudación del impuesto predial, de la misma forma las dimensiones; en esta investigación se busca determinar cuáles son las estrategias administrativas que inciden en la recaudación del

impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018; para que una vez identificadas puedan ser usadas por la Municipalidad en aras de conseguir recaudar mayores ingresos propios.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis Alternativa (HA)

Las estrategias administrativas sí se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

1.6.2. Hipótesis Nula (HN):

Las estrategias administrativas no se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar el nivel de relación que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

1.7.2. Específicos

- Identificar el nivel de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar el nivel de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar niveles de relación de la actualización del catastro como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

- Identificar niveles de relación de la capacitación tributaria como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar niveles de relación de la concientización tributaria como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar niveles de relación de la base imponible como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar niveles de relación de la fiscalización tributaria como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.
- Identificar niveles de relación de la notificación tributaria como estrategia administrativa en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

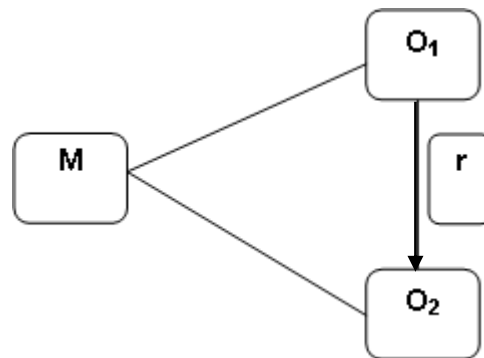
II. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es correlacional causal transeccional, es decir se describen relaciones entre dos variables, tomando la muestra en un único momento para encontrar la relación causa-efecto existente entre ambas.

Para (Hernández, et. al., 2010), estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, objetos ni variables individuales, sino de sus relaciones, sean estas puramente correlacionales o relaciones causales. En estos diseños lo que se mide-analiza (enfoque cuantitativo), o evalúa-analiza (enfoque cualitativo), es la asociación entre categorías, conceptos, objetos o variables en un tiempo determinado.

La representación del diseño de investigación es el siguiente:



Dónde:

M : Muestra (trabajadores y funcionarios municipales de la Municipalidad Distrital de Asunción).

O1 : Observación de la variable independiente- Estrategias administrativas

O2 : Observación de la variable dependiente – Recaudación del impuesto predial

r : Relación de causalidad de las variables

2.1.1. Tipos de estudio

Es descriptiva; se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Correlacional; en este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta.

2.2. Variables

2.2.1. Definición Conceptual

2.2.1.1. Variable independiente: Estrategias Administrativas

Una estrategia administrativa es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización, y a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar. Una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, los recursos de una organización, con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes (Nieves, 2007).

2.2.1.2. Variable dependiente: Recaudación del impuesto predial

La facultad de recaudación es la función natural de toda administración tributaria, y consiste en la recepción del pago de las deudas tributarias; es decir, a través de ella la administración tributaria municipal está facultada para recibir el pago de los tributos que realicen los contribuyentes. En el caso de esta facultad, la ley admite que sea ejercida por terceros en representación de la administración tributaria municipal, como por ejemplo las entidades del sistema bancario y financiero, previa celebración de convenios o contratos. Asimismo, se permite que terceros reciban declaraciones u otras comunicaciones de los contribuyentes dirigidos a la administración tributaria municipal (MEF, 2015).

2.2.2. Definición Operacional

2.2.2.1. Variable independiente: Estrategias Administrativas

Esta variable se operacionalizó en 6 dimensiones: actualización del catastro, capacitación tributaria, concientización tributaria, base imponible, fiscalización tributaria y notificación tributaria; estas

permitirán determinar cuáles son las estrategias administrativas que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018. Para medirla se elaboró un cuestionario compuesto de 48 ítems.

2.2.2.2. Variable dependiente: Recaudación del impuesto predial

Esta variable se operacionalizó en 5 dimensiones: identificación de contribuyentes, sistemas de información, cronograma de pagos, formas de pago y procedimientos de cobranza; estas permitirán determinar cuáles son las estrategias administrativas que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018. Para medirla se elaboró un cuestionario compuesto de 40 ítems.

2.2.3. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTOS
Variable -1 Estrategias administrativas	Actualización del catastro	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Características de los inmuebles ▪ Valor del inmueble ▪ Situación jurídica ▪ Reconocimiento de propietarios ▪ Base de datos de inmuebles ▪ Valor catastral ▪ Registro de predios ▪ Localización espacial 	Ordinal de tipo Likert Eficiente (97-144) Regular (48-96) Ineficiente (0-48)	Cuestionario 48 ítems Cuatro alternativas de respuestas: NUNCA (0) A VECES (1) CASI SIEMPRE (2) SIEMPRE (3)
	Capacitación Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Materias tributarias ▪ Conocimientos especializados ▪ Manejo de riesgos tributarios ▪ Derechos del contribuyente ▪ Legislación tributaria ▪ Infracciones tributarias ▪ Herramientas tributarias ▪ Gestión tributaria municipal 		
	Concientización tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deberes tributarios ▪ Cumplimiento de normatividad ▪ Campañas de concientización ▪ Difusión de información tributaria ▪ Incentivo al pago oportuno ▪ Cultura tributaria ▪ Simplificación del sistema tributario ▪ Eliminación de la evasión 		
	Base imponible	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Medición del hecho imponible ▪ Capacidad económica ▪ Unidades monetarias ▪ Estimación objetiva ▪ Exoneración tributaria ▪ Sistema de incentivos ▪ Simplificación del pago 		

	Fiscalización tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obligación tributaria ▪ Control del cumplimiento ▪ Inspección del predio ▪ Información de los deudores ▪ Ampliación de la base tributaria ▪ Riesgo de sanción ▪ Programas de fiscalización ▪ Determinación de deudas 		
	Notificación Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Interacción con el sistema ▪ Reducción de tiempos ▪ Consulta a los usuarios ▪ Suministro de información ▪ Disposición de los usuarios ▪ Actos administrativos ▪ Derecho de defensa ▪ Procedimiento administrativo ▪ Recursos impugnatorios 		

Fuente: Elaboración del investigador

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTOS
Variable-2: Recaudación del impuesto predial	Identificación de contribuyentes	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de contribuyentes ▪ Código de identificación ▪ Intercambio de información ▪ Clasificación del contribuyente ▪ Datos del contribuyente ▪ Cancelación del registro ▪ Condición del contribuyente ▪ Ubicación del predio del contribuyente 	Ordinal de tipo Likert Bueno (81-120) Regular (41-80) Malo (0-40)	Cuestionario 40 ítems Cuatro alternativas de respuestas: NUNCA (0) A VECES (1) CASI SIEMPRE (2) SIEMPRE (3)
	Sistemas de información	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistematización de datos ▪ Servicios de asistencia ▪ Declaraciones tributarias ▪ Información del predio ▪ Control registral ▪ Importe de las liquidaciones ▪ Registros de deuda ▪ Cruce de información 		
	Cronograma de pagos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plazos de acuerdo a ley ▪ Cumplimiento de los plazos ▪ Vencimiento del plazo ▪ Determinación del cronograma ▪ Días hábiles ▪ Período tributario ▪ Optimización del tiempo ▪ Períodos de gracia 		
	Formas de pago	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pago al contado ▪ Pago en cuotas ▪ pago por adelantado ▪ Incentivos de pago ▪ cancelación anual ▪ Número de cuotas ▪ Montos tributarios a pagar ▪ Fraccionamiento de deudas 		

	Procedimientos de cobranza	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acciones de cobranza ▪ Contribuyentes morosos ▪ Emisión de requerimientos ▪ Pago de intereses ▪ Cobranza ordinaria ▪ Cobranza coactiva ▪ Exigibilidad de deuda tributaria ▪ Índice de morosidad 		
--	-----------------------------------	--	--	--

Fuente: Elaboración del investigador

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

(Tamayo, 2012), precisa que la población viene a ser la totalidad de un fenómeno de estudio e incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. En esta investigación, la población de estudio estuvo compuesta por los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción; en la siguiente tabla se indica su distribución:

Tabla 1

Distribución de la población de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

CONDICION	Sexo		TOTAL
	Hombres	Mujeres	
Trabajadores	12	8	20
Funcionarios	5	3	8
TOTAL	17	11	28

Fuente: Planillas de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

2.3.2. Muestra

De acuerdo con (Tamayo, 2012), la muestra viene a ser el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico. Para determinar el tamaño de muestra en esta investigación, se usó el muestreo no probabilístico a conveniencia del autor; este consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos empleados en la investigación se

seleccionan porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. Esta conveniencia, que se suele traducir en una gran facilidad operativa y en bajos costes de muestreo (Ochoa, 2015). En la siguiente tabla se presenta la distribución de la muestra de estudio:

Tabla 2

Distribución de la muestra de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

CONDICION	Sexo		TOTAL
	Hombres	Mujeres	
Trabajadores	12	8	20
Funcionarios	5	3	8
TOTAL	17	11	28

Fuente: Planillas de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

2.3.3. Criterios de selección

Criterios de Inclusión

- Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.
- Funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.
- Trabajadores externos de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Criterios de exclusión

- Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción de otros períodos.
- Trabajadores y funcionarios de otras municipalidades distritales de Amazonas, 2018.

Unidad de análisis

Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Para el recojo de los datos de la investigación, los mismos que servirán para la medir tanto las variables como las dimensiones, se utilizarán las técnicas e instrumentos que se detallan:

La encuesta: es la técnica que más se usa en investigaciones cuantitativas, mediante la cual, los sujetos seleccionados como muestra ofrecen importante información de las variables a analizar. Las encuestas en esta investigación se concretarán con la aplicación de dos cuestionarios escritos de las variables estrategias administrativas y recaudación del impuesto predial, los mismos que serán aplicados a los trabajadores y funcionarios municipales de la Municipalidad Distrital de Asunción.

Según sostiene (Cea, 1999) la encuesta es la aplicación o puesta en práctica de un procedimiento estandarizado para conseguir información (oral o escrita) de una muestra amplia de sujetos. La muestra ha de ser representativa de la población de interés y la información recogida se limita a la delineada por las preguntas que componen el cuestionario precodificado, diseñado al efecto.

2.4.2. Instrumentos

El instrumento a utilizar según la técnica seleccionada se detalla a continuación:

El cuestionario: viene a ser uno de los instrumentos utilizados con más frecuencia en la recolección de datos a la muestra de estudio, en esta investigación el mismo será elaborado sobre la

base de un conjunto de preguntas cerradas, posteriormente será aplicado a los trabajadores y funcionarios municipales de la Municipalidad Distrital de Asunción, esto permitirá conocer los niveles de las variables y sus dimensiones para realizar las respectivas correlaciones.

Sostiene (Cea, 1999), que el cuestionario es el instrumento básico empleado para el recojo de información. Consiste en un listado de preguntas predeterminadas que, con el objeto de facilitar la posterior codificación, suelen responderse mediante la elección de una opción concreta de entre todas las que se ofrecen (lo que se llaman preguntas cerradas).

El cuestionario de la variable independiente: Estrategias administrativas, estará compuesto por 6 dimensiones: actualización del catastro, capacitación tributaria, concientización tributaria, base imponible, fiscalización tributaria y notificación tributaria; con un total de 48 ítems.

El cuestionario de la variable dependiente: Recaudación del impuesto predial, estará compuesto por 5 dimensiones: identificación de contribuyentes, sistemas de información, cronograma de pagos, formas de pago y procedimientos de cobranza; con un total de 40 ítems.

2.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

La validez y confiabilidad vienen a ser constructos inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, tienen como finalidad otorgarle a los instrumentos y a la información que se recabe, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio (Hidalgo, 2005). Para que un instrumento de medición sea óptimo al momento de su aplicación, es preciso que cumpla los principios de validez y confiabilidad. El rigor y la

calidad de la investigación depende de cómo se aborde la validez y la confiabilidad, cualidades esenciales que deben estar presentes en el desarrollo del proceso de recoger y analizar la información conducente a garantizar una mayor confianza sobre las conclusiones emitidas, de manera individual y compartida, por el investigador.

- La validez de los instrumentos de recolección de datos

Para (Hurtado, 2012), la validez hace mención de la capacidad que tiene un instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado. Es decir, que mida la característica (o evento) para el cual fue diseñado y no otra similar. La validez de los instrumentos para la recolección de datos de esta investigación fue sometida a juicio de tres expertos en investigación del área de Gestión Pública:

- Mg. Clelia Jima Chamiquit
- Mg. Bertha Zelmith de Souza Canayo
- Mg. Ydalia Yesenia Velásquez Casana

- Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

(Hernández, et al., 2010), indican que la confiabilidad de un instrumento de medición está referido al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produzca similares resultados. En la presente investigación, los instrumentos serán sometidos a una prueba piloto de observación, para lo cual se usará como muestra a 20 trabajadores y funcionarios municipales de la Municipalidad Distrital de Asunción, la confiabilidad se determinó usando el Coeficiente de Alfa de Cronbach, el mismo que fue calculado en el software de estadística SPSS V23.

(George & Mallery, 1995), indican que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 señala un nivel de fiabilidad no aceptables, si toma un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se sitúa entre 0,6 y 0,7 se está ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 hace referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se puede calificar como un nivel bueno, y si toma un valor superior a 0,9 es excelente.

2.5. Métodos de Análisis de datos

Los métodos de análisis de datos a usar en esta investigación, por su enfoque cuantitativo, son los que a continuación se mencionan:

a) Estadística descriptiva

- Matriz con las puntuaciones de las variables dependiente e independiente y de las dimensiones de ambas.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias de ambas variables.
- Elaboración de figuras estadísticas de los niveles de variables y dimensiones.

b) Estadística inferencial

- Para el procesamiento de los datos estadísticos y la contrastación de las hipótesis, se usaron estadísticos de prueba del software de estadística para ciencias sociales (SPSS V23).
- Se usará la prueba de Kolmogorov - Smirnov con un nivel de significancia al 5%, para el análisis de la distribución de la muestra y para determinar el tipo de prueba a usar en el análisis estadístico de las variables.

2.6. Aspectos éticos

En esta investigación se respetó irrestrictamente tanto a los informantes como la información obtenida de todas las fuentes; para ello se tendrán en consideración los siguientes aspectos éticos:

- **Manejo de riesgos:** se redujeron los riesgos a los participantes que formen parte de la investigación. La investigadora cumplió con cada una de las responsabilidades y obligaciones que adquiriera con los participantes manejando de manera adecuada los mismos proporcionen.
- **Intimidad, confidencialidad y protección de los datos personales;** fue obligación de la investigadora impedir que terceras personas tengan acceso a la información personal de los informantes, esta información fue usada únicamente para fines académicos.
- **Respeto por el individuo;** la investigadora trató al informante con dignidad y respeto, los informantes tuvieron el derecho a actuar como crean conveniente.
- **Derecho de autor;** la investigadora citó toda la información que use en la investigación, señalando las fuentes de donde obtuvo dicha información en formato APA.
- **Coherencia metodológica;** las preguntas de investigación que se formularon en los cuestionarios fueron claras, coherentes de manera que el informante entienda con claridad lo que la investigadora trató de preguntar.
- **Integridad;** la investigadora se presentó de manera sincera y directa, siendo consciente de sus competencias y limitaciones particulares.
- **Responsabilidad profesional;** la investigadora mantuvo los estándares de conducta ética personal, así como de su profesión.

III. RESULTADOS

Recogidos los datos de investigación, estos fueron procesados y analizados según la metodología señalada, estos han sido analizados y sistematizados para responder el problema, objetivos e hipótesis planteadas inicialmente; el enfoque de la investigación es cuantitativo y análisis estadístico; los datos fueron tabulados y graficados según el tipo y diseño de investigación que se propusieron, dichos resultados son producto de haberse aplicado dos cuestionarios que fueron diseñados para medir las variables y sus dimensiones. Se usó la prueba estadística de Kolmogorov Smirnov para analizar la distribución de la muestra obteniendo como resultado que esta tiene una distribución normal, por ello se decidió usar el Coeficiente de Correlación de Spearman. El objetivo de la investigación fue determinar el nivel de relación que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

En el Perú el tema de recaudación tributaria es generalmente percibido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. Adicionalmente, el marco normativo vigente aún resulta complejo para algunas municipalidades, como es el caso de la Municipalidad Distrital de Asunción que no tienen la suficiente capacidad técnica y recursos humanos para ejecutar acciones destinadas a recaudar el impuesto predial u otros.

En la actualidad a nivel nacional las municipalidades tienen muy malos resultados en recaudación tributaria y ello se refleja en los bajos índices de cobranza de tributos (impuesto predial), como es el caso de la Municipalidad Distrital de Asunción, esto implica la falta de conciencia de las autoridades del municipio de difundir toda la información y orientación que requieren los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

3.1.Descripción de resultados de los niveles de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 3

Niveles de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

NIVELES	Estrategias administrativas	
	P	%
Eficiente (97-144)	13	46
Regular (48-96)	15	54
Ineficiente (0-48)	0	0
TOTAL	28	100

Fuente: Matriz de base de datos

Interpretación:

En la tabla 3, se encuentra la variable estrategias administrativas, donde el 54% (15 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) las consideran regulares, seguido del 46% 13 Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que son eficientes y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios que las consideran ineficientes. En concordancia a lo antes mencionado es preciso sostener que los encuestados consideran que las estrategias administrativas planteadas son regulares y con ello se podrá mejorar el control en los ingresos directos que obtiene la Municipalidad; pudiendo obtener una considerable suma para los periodos siguientes, con el fin de un mejor desarrollo urbano en el distrito. Para ello es preciso contar con una organización, control y cultura tributaria en el proceso de recaudación de impuestos; para que de esta manera establecer cursos de acción para incentivar a la población y culturizar en el

pago de sus impuestos que permitan contar con los recursos suficientes para cubrir las necesidades de la localidad.

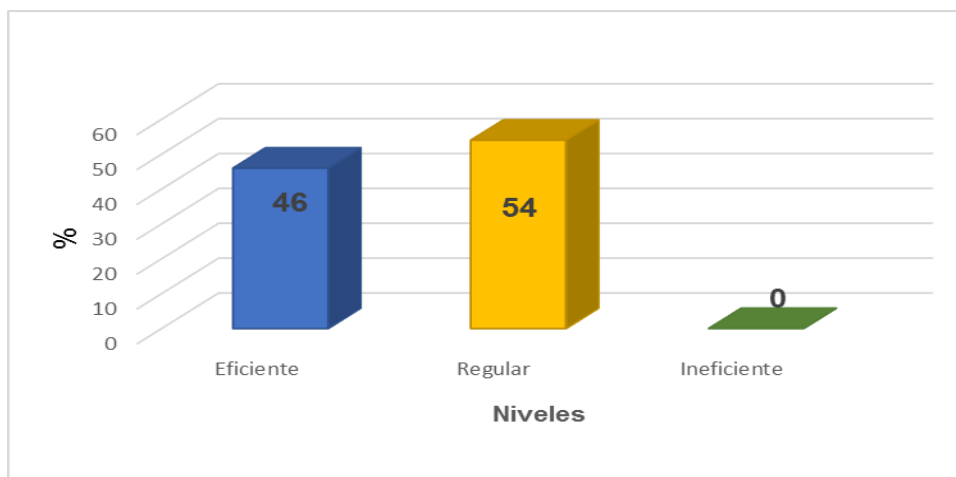


Figura 1. Niveles de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Fuente: Tabla 3

3.2.Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de las estrategias administrativas: actualización del catastro, capacitación tributaria, concientización tributaria, base imponible, fiscalización tributaria y notificación tributaria.

Tabla 4

Niveles de las dimensiones de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

NIVELES	Actualización del catastro		Capacitación tributaria		Concientización tributaria		Base imponible		Fiscalización tributaria		Notificación tributaria	
	P	%	P	%	P	%	P	%	P	%	P	%
Eficiente (17-24)	10	36	21	76	22	79	19	68	19	68	24	86
Regular (9-16)	12	43	6	21	5	18	9	32	9	32	4	14
Ineficiente (0-8)	6	21	1	3	1	3	0	0	0	0	0	0
TOTAL	28	100	28	100	28	100	28	100	28	100	28	100

Fuente: Matriz de base de datos

Interpretación:

En la tabla 4 se presentan las dimensiones de las estrategias administrativas, donde la mayor cantidad de respuestas consideran que estas son eficientes, de acuerdo a los siguientes porcentajes: notificación tributaria 86%, concientización tributaria 79%, capacitación tributaria 76%, base imponible 68%, fiscalización tributaria 68% y actualización del catastro 36%.

Las características teóricas del impuesto predial indican que este debe ocupar un lugar predominante en los ingresos tributarios de los gobiernos locales, sin embargo, existe una contradicción en los resultados obtenidos en su aplicación, ya que hoy en día se presenta la problemática de un nivel bajo en la recaudación del impuesto predial en la mayoría de municipios. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de la gestión municipal por lo que es necesario la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los Municipios se responsabilicen de lograr una eficiente recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto estatal.

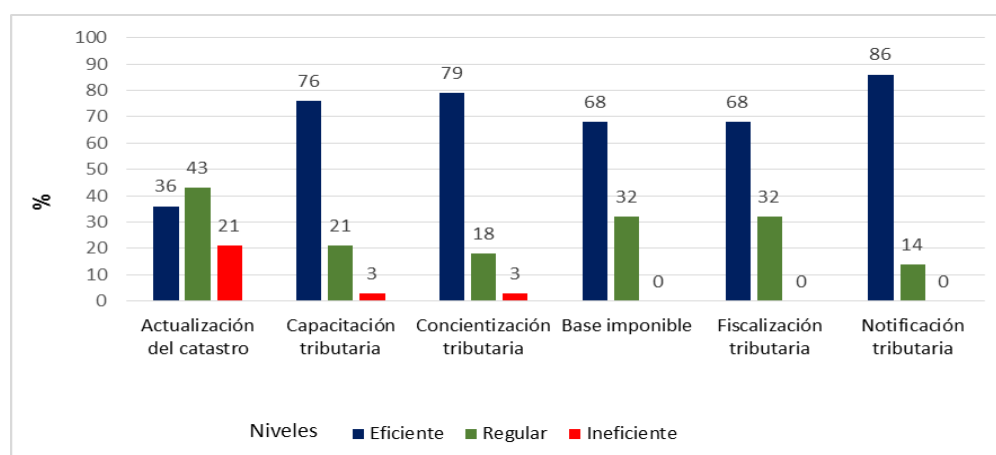


Figura 2. Niveles de las dimensiones de las estrategias administrativas en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Fuente: Tabla 4

3.3.Descripción de resultados de los niveles de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 5

Niveles de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

NIVELES	Recaudación del impuesto predial	
	P	%
Buena (81-120)	20	71
Regular (41-80)	8	29
Mala (0-40)	0	0
TOTAL	57	100

Fuente: Matriz de base de datos

Interpretación:

En la tabla 5, se encuentra la variable recaudación del impuesto predial, donde el 71% (20 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) consideran que sería buena, seguido del 29% (10 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que sería regular y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción que consideran que sería mala. Esto permite concluir que la recaudación del impuesto predial por ser un tributo de las municipalidades es uno de sus ingresos ordinarios más importantes y la recaudación de este es de suma relevancia para ayudar a los gobiernos locales puesto que los vuelve menos dependientes del gobierno central. Por ello la municipalidad Distrital de Asunción debe implementar estrategias para promover la recaudación del impuesto predial dentro de su ámbito de competencia para de esta forma

obtener mayores ingresos que le permita desarrollar más obras en beneficio de la población.

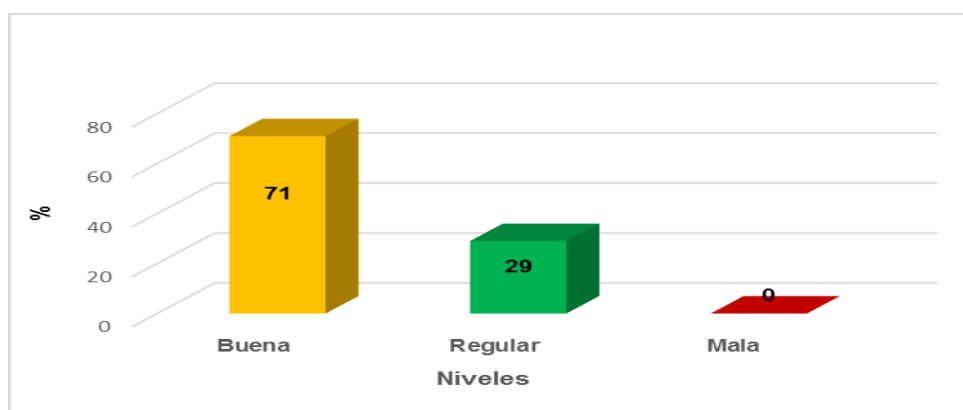


Figura 3. Niveles de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Fuente: Tabla 5

3.4.Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de la recaudación del impuesto predial: identificación de contribuyentes, sistemas de información, cronograma de pagos, formas de pago y procedimientos de cobranza.

Tabla 6

Niveles de las dimensiones de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

NIVELES	Identificación de contribuyentes		Sistemas de información		Cronograma de pagos		Formas de pago		Procedimientos de cobranza	
	P	%	P	%	P	%	P	%	P	%
Buena (17-24)	24	86	21	75	23	82	20	71	22	79
Regular (9-16)	4	14	7	25	5	18	8	29	6	21
Mala (0-8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	28	100	28	100	28	100	28	100	28	100

Fuente: Matriz de base de datos

Interpretación:

En la tabla 6 se presentan las dimensiones de la recaudación del impuesto predial, donde la mayor cantidad de respuestas de los encuestados consideran que la recaudación sería buena alto, de acuerdo a los siguientes porcentajes: identificación de contribuyentes 86%, cronograma de pagos 82%, procedimientos de cobranza 79%, sistemas de información 75% y formas de pago 71%.

La recaudación tributaria es un elemento que no se debe descuidar debido a que es esencial para el desarrollo económico. La recaudación, mediante ciertas medidas de largo plazo, puede generar una disminución de los niveles de desigualdad entre municipalidades y se puede emplear para promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes, lo que a su vez va a generar más incidencias positivas sobre el nivel de recaudación. La recaudación por el impuesto predial es el mejor instrumento financiero al nivel local y con una determinación en las zonas urbanas, el reto establece en explotarlo adecuadamente. Por ello las finanzas públicas lo describen como una fuente poco explotada, con una mínima recaudación consecuentemente se encuentra un extenso margen de aumento en su rendimiento y utilización para fomentar el desarrollo urbano.

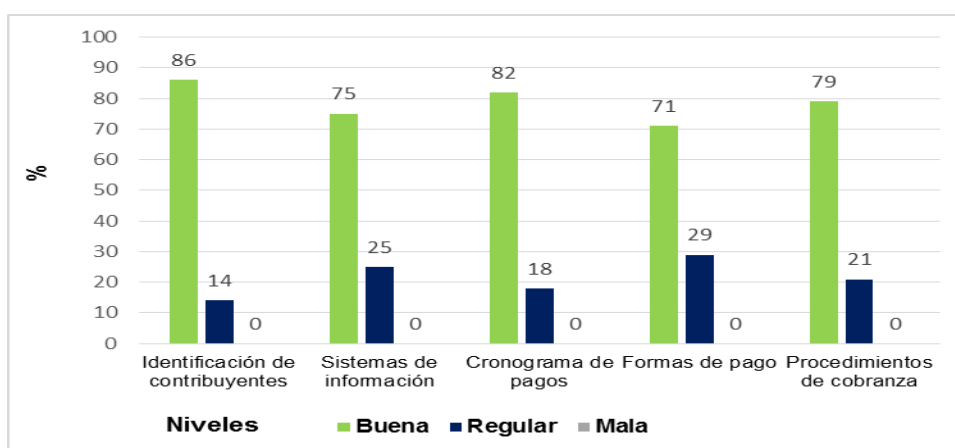


Figura 4. Niveles de las dimensiones de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Fuente: Tabla 6

3.5.Resultados ligados a las hipótesis

Tabla 7

Prueba de Kolmogorov Smirnov de los puntajes de las estrategias administrativas para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia Chachapoyas.

Pruebas no paramétricas		Estrategias administrativas	Recaudación del impuesto predial	Actualización del catastro	Capacitación tributaria	Concientización tributaria	Base imponible	Fiscalización tributaria	Notificación tributaria
N		28	28	28	28	28	28	28	28
Parámetros normales	Media	98,36	87,25	13,43	16,11	17,39	16,86	17,11	17,46
	Desviación estándar	13,860	11,692	5,815	4,549	3,814	2,798	3,500	3,191
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,160	,124	,133	,328	,245	,199	,172	,299
	Positivo	,160	,124	,133	,141	,222	,115	,133	,148
	Negativo	-,100	-,099	-,088	-,328	-,245	-,199	-,172	-,299
Estadístico de prueba		,160	,124	,133	,328	,245	,199	,172	,299
Sig. asintótica (bilateral)		,064	,200	,200	,000	,000	,006	,033	,000

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

En la Tabla 7, se muestran los resultados procedentes de la prueba de normalidad que se aplicó para conocer la distribución de la muestra tanto en las variables como en dimensiones; se utilizó con este objetivo la prueba de Kolmogorov-Smirnov, encontrándose que la mayoría de los valores son menores al 5% de significancia ($p < 0.05$), por tanto las variables y sus dimensiones presentan una distribución no normal, debiendo entonces usarse pruebas no paramétricas para un análisis más preciso de la relación entre las variables y sus dimensiones, se decidió por ello usar el Coeficiente de Correlación de Spearman.

a. Prueba de hipótesis general: Las estrategias administrativas si se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 8

Tabla de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

		Estrategias administrativas	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Estrategias administrativas	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,626*
		N	,004
			28
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	,626*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,004
			28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 8, se determina que el nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula.

b. Prueba de hipótesis específicas

H₁: La estrategia administrativa de actualización del catastro si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 9

Tabla de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

			Actualización del catastro	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Actualización del catastro	Coefficiente de correlación	1,000	,694
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	28	28
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,694	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	28	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 9, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del

impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.694; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis.

H₂: La estrategia administrativa de capacitación tributaria si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 10

Tabla de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

		Capacitación tributaria	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Capacitación tributaria	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,644
		N	,001
		28	28
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	,644
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,001
		28	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 10, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.644; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de capacitación

tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.001$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis.

H₃: La estrategia administrativa de concientización tributaria si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 11

Tabla de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

		Concientización tributaria	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Concientización tributaria	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	28
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,717
		Sig. (bilateral)	,003
		N	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 11, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.717; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis.

H₄: La estrategia administrativa de base imponible si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 12

Tabla de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

			Base imponible	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Base imponible	Coeficiente de correlación	1,000	,705
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	28	28
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	,705	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	28	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 12, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.705; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.002 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.

H₅: La estrategia administrativa de fiscalización tributaria si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 13

Tabla de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

		Fiscalización tributaria	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Fiscalización tributaria	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,882
		N	28
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,882
		Sig. (bilateral)	,000
		N	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 13, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.882; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.000 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.

H₆: La estrategia administrativa de notificación tributaria si se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

Tabla 14

Tabla de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.

			Notificación tributaria	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Notificación tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,762
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	28	28
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	,762	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	28	28

Fuente: Instrumentos aplicados a los Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, 2018.

Interpretación:

Según los datos de la Tabla 14, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.762; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.001 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.

IV. DISCUSIÓN

El problema de los servicios brindados por el estado radica en que este tiene el poder absoluto sobre todo lo que ofrece por encontrarse en una situación de monopolio natural, lo que dificulta una mejora en sus servicios debido a la falta de incentivos; pero esta ventaja del estado no debe contribuir a una mala atención hacia al ciudadano, por lo cual se debe buscar generar competencias dentro del sector público con el fin de mejorar la calidad de servicio hacia el ciudadano. En ese sentido el problema actual, sobre el cobro del impuesto predial, radica en que, en el actual Sistema de Administración Tributaria, no se brinda una información oportuna y adecuada, para la toma de decisiones que permita disminuir los indicadores de morosidad del impuesto predial. Este problema se refleja en la mayoría de municipalidades ubicadas en el interior del país donde no se cuenta ni con la tecnología ni el personal adecuado que pueda respaldar una auténtica base de datos de administrados de dicho impuesto. (CAD, 2013).

El incumplimiento tributario siempre ha sido de interés de los Gobiernos de turno, dado que constituye uno de los principales problemas para la recaudación, en el Perú los municipios, en su gran mayoría, no cuentan con estrategias adecuadas para inducir al pago de forma voluntaria. Esto se observa en gran medida en los niveles deficientes de recaudación de los diversos impuestos municipales, tales como los impuestos prediales, alcabala, al patrimonio vehicular, a las apuestas, a los juegos y a los espectáculos públicos no deportivos, entre otros, debido a tal situación no se ha logrado erradicar la morosidad de los contribuyentes. Por tal motivo, los gobiernos locales, deben atender sin demora estas responsabilidades, de tal manera que se pueda disminuir los índices de morosidad e indirectamente aumentar los niveles de ingresos (Guerrero & Noriega, 2015).

Cárdenas (2013) afirma que una de las mayores dificultades económicas de los organismos de gobierno es la tendencia al desequilibrio fiscal. Para evitarlo, se debería lograr el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y se necesita que los contribuyentes asuman la tributación como un compromiso que

forma parte de sus deberes y derechos como ciudadanos integrantes de una comunidad. Sin embargo, no existe el debido cumplimiento con la obligación del pago del impuesto predial, que grava el valor de los predios urbanos y rústicos conforme a lo establecido en la ley de tributación Municipal, generando menor ingreso económico a las Municipalidades y perjudicando la inversión en beneficio de la sociedad. Pero una baja recaudación no solo viene por culpa de los contribuyentes omisos y morosos, sino también gran parte de culpa recae directamente con la administración tributaria que no se preocupa por establecer un método de determinación eficaz de deudas por no contar con un sistema o un plan catastral actualizado. Es por ello que, si el catastro de los predios rurales y urbanos está retrasado y las tarifas de ese gravamen permanecen en niveles muy bajos, disminuye la posibilidad que los gobiernos locales puedan asumir sus responsabilidades con la población, es decir no solo afecta a la recaudación si no también que la ausencia de dicho plan afecta a la redistribución de servicios por parte de la municipalidad tomando en cuenta las zonas más necesitadas, por lo que las municipalidades deberían actualizar su catastro de una manera periódica con un fin económico para la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos.

Los problemas administrativos que presenta los municipios del país y que desde luego impactan negativamente en la recaudación, se presentan por la calidad insuficiente de la administración pública porque evita que los ciudadanos tengan credibilidad en el gobierno, además de evitar que los ciudadanos identifiquen las consecuencias, positivas y negativas de contribuir, de ahí, que la falta de cultura tributaria, muchas veces impulsada por la administración municipal, propicie la falta de cumplimiento. De acuerdo a un estudio realizado se tiene que las razones por lo que la ciudadanía no cumple con su compromiso del pago de impuesto predial son: Escasa cultura tributaria y desconocimiento de obligaciones fiscales, escasa o nula capacidad de pago de los contribuyentes, escasa o nula capacidad de pago de los contribuyentes, un padrón de contribuyentes desactualizado, falta de actualización catastral, excesiva rotación de servidores públicos por la falta de continuidad y falta de políticas tributarias o en su caso inadecuadas. Por lo tanto, se puede deducir que si se minimiza el

efecto de los factores que inciden negativamente, se mejoraría la captación de dinero, no obstante los gobernantes de turno no han podido buscar los lineamientos que les permitan aplicar estrategias para actuar con eficiencia y poder combatir esos factores que inciden y provocan que los responsables de contribuir con el tributo, no lo hagan en debida forma y tratar de demostrarles que las leyes pertinentes, son aplicadas a cabalidad de acuerdo a las tarifas existentes en la actualidad. (Archuncia, 2010).

De acuerdo a algunos análisis Boza (2004), indica que la incorporación de estrategias en la administración tributaria local, constituyen esfuerzos destacados dentro de la modernización del Estado, incluso algunas de ellos han sido elegidas como experiencias exitosas de buenas prácticas gubernamentales. No obstante, los márgenes de mejora de recaudación del impuesto predial se están agotando porque los gobiernos municipales carecen de libertad o criterios para hacer ajustes a aspectos claves de su administración que podrían mejorar ostensiblemente su rendimiento. Por lo tanto, avanzar en mejorar el desempeño del impuesto predial en un futuro cercano implica, necesariamente, replantear aquellas rigideces institucionales que le impone el actual esquema fiscal intergubernamental. Ello es más urgente si se apuesta a aprovecharlo también como una herramienta para promover los mercados inmobiliarios y corregir las distorsiones en los patrones de uso y ocupación del suelo urbano.

De los datos estadísticos, encontramos que en la tabla 3, está la variable estrategias administrativas, donde el 54% (15 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) las consideran regulares, seguido del 46% (13 Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que son eficientes y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios que las consideran ineficientes. En concordancia a lo antes mencionado es preciso sostener que los encuestados consideran que las estrategias administrativas planteadas son regulares y con ello se podrá mejorar el control en los ingresos directos que obtiene la Municipalidad; pudiendo obtener una considerable suma para los periodos siguientes, con el fin de un mejor desarrollo urbano en el distrito. Para ello es preciso contar con una organización, control y

cultura tributaria en el proceso de recaudación de impuestos; para que de esta manera establecer cursos de acción para incentivar a la población y culturizar en el pago de sus impuestos que permitan contar con los recursos suficientes para cubrir las necesidades de la localidad.

De acuerdo con Cueva et. al. (2013), vienen a ser el plan de acción de una organización, que muestran la dirección y el empleo general de los recursos y esfuerzos para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas, el cual debe estar basado en análisis previos o premisas anticipadas, implicando la participación de administradores de todas las divisiones de la organización en la formalización e implementación de objetivos y metas estratégicas.

En la tabla 4 se presentan las dimensiones de las estrategias administrativas, donde la mayor cantidad de respuestas consideran que son estas son eficientes, de acuerdo a los siguientes porcentajes: notificación tributaria 86%, concientización tributaria 79%, capacitación tributaria 76%, base imponible 68%, fiscalización tributaria 68% y actualización del catastro 36%. Para Mintzberg, et. al. (2007), estas vienen a ser un conjunto de decisiones y acciones administrativas que determinan el rendimiento de la organización, es decir, constituyen la ruta a seguir para alcanzar los propósitos, objetivos y metas planteados en el corto, mediano y largo plazo, definiendo el criterio operacional sobre la base de cuál de los programas específicos pueden ser concebidos, seleccionados e implementados.

Las características teóricas del impuesto predial indican que este debe ocupar un lugar predominante en los ingresos tributarios de los gobiernos locales, sin embargo, existe una contradicción en los resultados obtenidos en su aplicación, ya que hoy en día se presenta la problemática de un nivel bajo en la recaudación del impuesto predial en la mayoría de municipios. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de la gestión municipal por lo que es necesario la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los Municipios se responsabilicen de lograr una eficiente

recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto estatal.

En la tabla 5, se encuentra la variable recaudación del impuesto predial, donde el 71% (20 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) consideran que sería buena, seguido del 29% (10 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que sería regular y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción que consideran que sería mala. Esto permite concluir que la recaudación del impuesto predial por ser un tributo de las municipalidades es uno de sus ingresos ordinarios más importantes y la recaudación de este es de suma relevancia para ayudar a los gobiernos locales puesto que los vuelve menos dependientes del gobierno central. Por ello la municipalidad Distrital de Asunción debe implementar estrategias para promover la recaudación del impuesto predial dentro de su ámbito de competencia para de esta forma obtener mayores ingresos que le permita desarrollar más obras en beneficio de la población.

Sostiene Torres (2010), que la recaudación es la labor de la Administración tributaria municipal para percibir el impuesto que los contribuyentes de un predio deben pagar y que varían dependiendo de su actividad laboral, de sus condiciones de vida, de la zona habitacional, etc., con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter.

En la tabla 6 se presentan las dimensiones de la recaudación del impuesto predial, donde la mayor cantidad de respuestas de los encuestados consideran que la recaudación de mismo sería buena, de acuerdo a los siguientes porcentajes: identificación de contribuyentes 86%, cronograma de pagos 82%, procedimientos de cobranza 79%, sistemas de información 75% y formas de pago 71%.

Añade Fernández (2007), que esta viene a ser la acción desplegada por la administración para hacer ingresar a la hacienda municipal el producto de los

impuestos, se inicia con la determinación y culmina con el pago del tributo que grava el valor de los predios, utilizando los mecanismos administrativos establecidos destinados a percibir efectivamente el pago para el saneamiento de su deuda ante el tesoro Municipal.

La recaudación tributaria es un elemento que no se debe descuidar debido a que es esencial para el desarrollo económico. La recaudación, mediante ciertas medidas de largo plazo, puede generar una disminución de los niveles de desigualdad entre municipalidades y se puede emplear para promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes, lo que a su vez va a generar más incidencias positivas sobre el nivel de recaudación. La recaudación por el impuesto predial es el mejor instrumento financiero al nivel local y con una determinación en las zonas urbanas, el reto establece en explotarlo adecuadamente. Por ello las finanzas públicas lo describen como una fuente poco explotada, con una mínima recaudación consecuentemente se encuentra un extenso margen de aumento en su rendimiento y utilización para fomentar el desarrollo urbano.

En la Tabla 7, se muestran los resultados procedentes de la prueba de normalidad que se aplicó para conocer la distribución de la muestra tanto en las variables como en dimensiones; se utilizó con este objetivo la prueba de Kolmogorov-Smirnov, encontrándose que la mayoría de los valores son menores al 5% de significancia ($p < 0.05$), por tanto las variables y sus dimensiones presentan una distribución no normal, debiendo entonces usarse pruebas no paramétricas para un análisis más preciso de la relación entre las variables y sus dimensiones, se decidió por ello usar el Coeficiente de Correlación de Spearman.

Según los datos de la Tabla 8, se determina que el nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un p-

valor=0.004 (p -valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula. Para Alfaro (2010) la estrategia administrativa permite diseñar políticas que puedan incrementar la recaudación a favor de la comuna en responsabilidad de los funcionarios, es decir el colaborador adscrito en la Municipalidad puede coordinar acciones con el fin de obtener objetivos y metas en el recaudo, fiscalización y liquidación de impuestos. De tal manera que su incidencia directa en la recaudación del impuesto predial posibilita cumplir con los mantenimientos y obras públicas del estado en general, ya que los contribuyentes exigen mayor autoridad y garantía en la atención al público, sobre todo en lo que respecta al pago de sus deudas municipales. Por ello, las municipalidades se encuentran en la obligación de implementar una atención personalizada a los contribuyentes, consecuentemente cuan mayor sea la tasa de aprobación de la gestión de la municipalidad mayor será la tasa de pagos de deudas tributarias por parte de los contribuyentes.

Mientras que para Rodríguez (2016) la estrategia administrativa constituye una oportunidad importante en la mejora de la provisión de los servicios públicos y las inversiones en el nivel de la gestión de los gobiernos locales, que conceden crear instrumentos orientados a promover las condiciones que contribuyan con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local con la recaudación del impuesto predial, pues está comprobado que la administración transparente de los recursos municipales influye en la disposición y actitud de los contribuyentes, en las acciones de control y fiscalización. La recaudación y captación de recursos representan acciones significativas para las municipalidades, es por ello que se requiere indispensablemente de un buen procedimiento de recaudación, fiscalización y control, para aumentar los ingresos, pues todo financiamiento de proyectos de inversión en servicios e infraestructura locales requiere de recursos presupuestarios que vayan en crecimiento y que se sostengan en

el tiempo, en vista de la importancia de ir más allá de las clásicas transferencias del gobierno central a los gobiernos locales-

Según los datos de la Tabla 9, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.694; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. De acuerdo con el Municipio de Santiago de Cali (2012), consiste en el conjunto de operaciones destinadas a renovar los datos de la formación catastral, revisando los elementos físico y jurídico del catastro, así como eliminando el elemento económico las desavenencias originadas por cambios físicos, variaciones de uso o de productividad, obras públicas, o condiciones locales del mercado inmobiliario, para otorgarle un mayor valor al impuesto del patrimonio predial dentro del presupuesto de las municipalidades.

Mientras que para la Municipalidad de Lima Metropolitana (2005), la Actualización Catastral se entiende como la renovación del censo o inventario de los bienes inmuebles de la ciudad perteneciente al Estado y a los particulares, donde se registran los cambios de la identificación física, jurídica, fiscal y económica, constituyendo una fuente permanente de información para el ordenamiento urbano, coadyuvando a la elaboración de proyectos de desarrollo para las ciudades.

Según los datos de la Tabla 10, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.644; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.001$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Por su parte Torres (2012) refiere que, es un proceso educacional por medio del cual las personas adquieren conocimientos, habilidades y actitudes respecto a la tributación y las leyes que la rigen, para el buen desempeño de sus cargos, pues resulta un importante instrumento

motivador en la formación permanente y efectiva del talento humano, cumpliendo con su desarrollo personal integral.

En tanto que Martínez (2009), la capacitación es una herramienta fundamental en la adquisición de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos en materia fiscal, que van a contribuir al desarrollo de los individuos en el desempeño de sus actividades, siendo que, representa para las unidades tributarias un cambio efectivo para asegurar la formación de la entidad, a fin de lograr metas establecidas y el desarrollo de estrategias innovadoras.

Según los datos de la Tabla 11, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.717; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Sobre esto Alva (1995) señala que, es interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.

En tanto que Mehl (1964) la define como la aceptación del principio del impuesto, la sumisión voluntaria a la obligación fiscal, presuponiendo un sentimiento de pertenencia a la comunidad, que al mismo tiempo la robustecen. Existe una clara correlación entre el grado de cohesión y estabilidad de una sociedad y la fuerza de adhesión que sus miembros manifiestan con respecto a los principios políticos que constituyen su base, y el nivel de espontaneidad y sinceridad en la ejecución de las obligaciones fiscales.

Según los datos de la Tabla 12, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.705; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del

impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.002$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. De acuerdo con Ramallo (1978), la base imponible es un elemento tributario que se define como la magnitud que representa la medida o valoración numérica del hecho imponible, obtenida según las normas, medios y métodos que la ley propia de cada tributo establece, para su determinación, siendo susceptible de una expresión cuantitativa, que mide alguna dimensión económica y que debe aplicarse a cada caso concreto, según los procedimientos legales. En tanto que según el MEF (2011), la base imponible es la cuantía sobre la cual se calcula el importe del impuesto de un predio a satisfacer por el contribuyente; es decir el monto respecto del cual se aplicará la tasa del impuesto predial.

Según los datos de la Tabla 13, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.882; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.000$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Para el MEF (2011), esta viene a ser la revisión, control y verificación que realiza la Administración Tributaria sobre la inspección de predios y la determinación de la deuda. La inspección de predios consiste en la programación, visita, medición, verificación y llenado de datos de los predios, con la finalidad de verificar si cumplen con la correcta información declarada que registra en el sistema de Rentas. La determinación de la deuda comprende el cálculo de las diferencias detectadas en las inspecciones realizadas por subvaluación y omisión, para luego derivar el expediente al Área de Recaudación y Control y se realice el procedimiento de la cobranza correspondiente.

A su turno, Aguilar (2014) menciona que es la auditoría del cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes, realizada por la propia Administración Tributaria cuyo incumplimiento constituye infracción sancionable, ayudándose de técnicas y procedimientos especialmente

diseñados y estructurados para tal fin, requiriendo para ello la exhibición de documentos e información correspondiente.

Según los datos de la Tabla 14, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.762; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.001$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Señala Huamaní (2013), que es el acto procesal o hecho administrativo, a través del cual se comunica, se da a conocer o se pone formalmente en conocimiento de las personas particularmente interesadas (deudor tributario, administrado o tercero) el contenido de un acto administrativo.

Mientras que Sanabria (2001) indica que la notificación es el acto administrativo por el cual se da a conocer formalmente al contribuyente una situación o hecho relacionado con la obligación tributaria, con la finalidad de que ejerza o no su derecho de defensa, pues constituye una garantía del debido procedimiento administrativo.

El financiamiento de las municipalidades requiere de recursos presupuestarios crecientes y sostenibles en el tiempo, por lo que es importante la implementación de estrategias administrativas que permitan una adecuada recaudación fiscal. Al respecto la experiencia internacional ha enseñado que el impuesto predial constituye potencialmente el mejor instrumento financiero en el nivel local, el desafío reside en explotarlo eficientemente, sin embargo, en el Perú el impuesto predial todavía constituye una fuente subexplotada, en términos de baja recaudación. Algunas municipalidades están realizando esfuerzos por mejorar la recaudación de los tributos municipales en general, que son iniciativas que han nacido desde los mismos gobiernos locales urbanos, quienes, en su afán de optimizar su recaudo, han ido formulando reformas en su administración tributaria. Estos cambios han derivado en dos modelos de gestión del impuesto predial marcadamente diferenciados. Por un lado, están los servicios de

administración tributaria (SAT) concebidos como agencias descentralizadas, con altos niveles de autonomía administrativa y que operan bajo un régimen privado de contratación de personal y promoción de los mismos. Por otra parte, otras ciudades han optado por fortalecer a sus oficinas municipales de rentas (OMR), que constituyen el esquema tradicional de administración tributaria local, dependen del alcalde de la ciudad y responden a una estructura centralizada dentro del gobierno municipal.

Al implementar un adecuado diseño de las competencias tributarias y realizar programas y capacitaciones que concienticen el pago del impuesto predial, como la generación de conciencia tributaria a través de actividades relacionadas a la cobranza de tributos que permitan tener una cultura tributaria de los ciudadanos, pues además de procurar el pago, Capacitar al personal para el conocimiento y aplicación de las normas, así como sistemas de gestión y metodologías aplicadas en la Administración Tributaria, y la toma de acciones oportunas en las diversas unidades orgánicas, así como la unidad de rentas; promoverá el logro de los objetivos de la recaudación fiscal, dependiendo de la percepción de riesgo de los contribuyentes y de la capacidad de fiscalización y sanción de la Administración Tributaria, asimismo posibilitará la mejora en el desarrollo urbano y por ende una mejor calidad de vida.

Ahondando más sobre la importancia de una buena recaudación y sobre lo que se es necesario para mejorar la misma surge la necesidad de implementar políticas en pro del mejoramiento de la administración municipal, por lo cual se deben evaluar mecanismos de recaudación y se recomienda la instalación de un programa automatizado que permita de manera eficiente y oportuna el registro, actualización y atención a los contribuyentes. Sin embargo, la implantación de estrategias administrativas también exige la gestión del cambio estratégico, y esto requiere a su vez una acción por parte de los directivos respecto al modo en que se gestionan los procesos de cambio y los mecanismos que utiliza para ello. Estos mecanismos probablemente afecten no sólo al nuevo diseño de la organización, sino a las rutinas cotidianas y a los aspectos culturales de la organización, así como la capacidad para superar las trabas políticas al cambio.

Con la obtención de mayores ingresos las municipales podrían traducirlos en obras en beneficio del ciudadano, pero es necesario apoyar el fortalecimiento de las capacidades de gestión de las municipalidades distritales y provinciales, a fin de garantizar una mayor recaudación. Es así como se debe velar por el buen recaudo de sus tributos en especial el impuesto predial, puesto que si un municipio implementa una política de recaudación eficiente, podrá fortalecer su la base tributaria, dotándola de mayor neutralidad y equidad, e introduciendo disposiciones que permitan combatir los mecanismos de recaudación, asimismo es necesario optimizar el Impuesto Predial, con la finalidad de permitir el fortalecimiento de la gestión de los Gobiernos Locales sin afectar la equidad del sistema tributario.

Finalmente, esa investigación es de suma trascendencia puesto que busca motivar a los funcionarios municipales a promover el fortalecimiento de las finanzas de los municipios, el mismo que conlleve al incremento del recaudo, y para ello deberán desarrollar ciertas estrategias, tales como efectuar las actualizaciones catastrales periódica y oportunamente, establecer canales de comunicación adecuados entre la administración municipal y la comunidad, difusión de los beneficios o incentivos por pronto pago, desarrollar programas de legalización de predios, revisión sobre el estado actual de los predios que aparecen registrados como lotes. El desarrollo de estas estrategias promueve la culturización de la comunidad, el mismo que sumado a establecer el cobro del impuesto predial a través de la entrega de la facturación en el domicilio de cada contribuyente, la realización periódica ante la comunidad de la rendición de cuentas y el desarrollo de procesos de cobros persuasivo y coactivo eficientes permitirán una mayor recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, la misma que se traducirá en un mayor desarrollo del distrito y bienestar de sus pobladores.

V. CONCLUSIONES

1. El nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula. La estrategia administrativa constituye una oportunidad importante en la mejora de la provisión de los servicios públicos y las inversiones en el nivel de la gestión de los gobiernos locales, que conceden crear instrumentos orientados a promover las condiciones que contribuyan con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local con la recaudación del impuesto predial, pues está comprobado que la administración transparente de los recursos municipales influye en la disposición y actitud de los contribuyentes, en las acciones de control y fiscalización.
2. En la variable estrategias administrativas el 54% de encuestados consideran que las estrategias administrativas planteadas son regulares y con ello se podrá mejorar el control en los ingresos directos que obtiene la Municipalidad; pudiendo obtener una considerable suma para los periodos siguientes, con el fin de un mejor desarrollo urbano en el distrito.
3. En las dimensiones de variable las estrategias administrativas, la mayor cantidad de respuestas consideran que son estas son eficientes, de acuerdo a los siguientes porcentajes: notificación tributaria 86%, concientización tributaria 79%, capacitación tributaria 76%, base imponible 68%, fiscalización tributaria 68% y actualización del catastro 36%. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de la calidad de gestión municipal por lo que es necesario la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los Municipios se responsabilicen de lograr

una eficiente recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto estatal.

4. En la variable recaudación del impuesto predial el 71% consideran que sería buena; la recaudación del impuesto predial por ser un tributo de las municipalidades es uno de sus ingresos ordinarios más importantes y la recaudación de este es de suma relevancia para ayudar a los gobiernos locales puesto que los vuelve menos dependientes del gobierno central.
5. En la variable recaudación del impuesto predial, la mayor cantidad de respuestas de los encuestados consideran que la recaudación de mismo sería buena, de acuerdo a los siguientes porcentajes: identificación de contribuyentes 86%, cronograma de pagos 82%, procedimientos de cobranza 79%, sistemas de información 75% y formas de pago 71%. La recaudación tributaria es un elemento que no se debe descuidar debido a que es esencial para el desarrollo económico. La recaudación, mediante ciertas medidas de largo plazo, puede generar una disminución de los niveles de desigualdad entre municipalidades y se puede emplear para promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes, lo que a su vez va a generar más incidencias positivas sobre el nivel de recaudación.
6. El nivel de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.694; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. La Actualización Catastral se entiende como la renovación del censo o inventario de los bienes inmuebles de la ciudad perteneciente al Estado y a los particulares, donde se registran los cambios de la identificación física, jurídica, fiscal y económica, constituyendo una fuente permanente de información para el ordenamiento urbano, coadyuvando a la elaboración de proyectos de desarrollo para las ciudades.

7. El nivel de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.644; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.001$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. La capacitación es una herramienta fundamental en la adquisición de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos en materia fiscal, que van a contribuir al desarrollo de los individuos en el desempeño de sus actividades, siendo que, representa para las unidades tributarias un cambio efectivo para asegurar la formación de la entidad, a fin de lograr metas establecidas y el desarrollo de estrategias innovadoras.
8. El nivel de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.717; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Constituye la aceptación del principio del impuesto, la sumisión voluntaria a la obligación fiscal, presuponiendo un sentimiento de pertenencia a la comunidad, que al mismo tiempo la robustecen. Existe una clara correlación entre el grado de cohesión y estabilidad de una sociedad y la fuerza de adhesión que sus miembros manifiestan con respecto a los principios políticos que constituyen su base, y el nivel de espontaneidad y sinceridad en la ejecución de las obligaciones fiscales.
9. El nivel de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.705; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.002$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. La base imponible es un elemento tributario que se

define como la magnitud que representa la medida o valoración numérica del hecho imponible, obtenida según las normas, medios y métodos que la ley propia de cada tributo establece, para su determinación, siendo susceptible de una expresión cuantitativa, que mide alguna dimensión económica y que debe aplicarse a cada caso concreto, según los procedimientos legales.

10. El nivel de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.882; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.000$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Consiste en la revisión, control y verificación que realiza la Administración Tributaria sobre la inspección de predios y la determinación de la deuda. La inspección de predios consiste en la programación, visita, medición, verificación y llenado de datos de los predios, con la finalidad de verificar si cumplen con la correcta información declarada que registra en el sistema de Rentas. La determinación de la deuda comprende el cálculo de las diferencias detectadas en las inspecciones realizadas por subvaluación y omisión, para luego derivar el expediente al Área de Recaudación y Control y se realice el procedimiento de la cobranza correspondiente.
11. El nivel de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.762; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.001$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. La notificación es el acto administrativo por el cual se da a conocer formalmente al contribuyente una situación o hecho relacionado con la obligación tributaria, con la finalidad de que ejerza o no su derecho de defensa, pues constituye una garantía del debido procedimiento administrativo.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Asunción, debe implementar la estrategia de difusión tributaria, orientaciones y charlas a la población para concientizar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones; informándoles que la recaudación de los impuestos es muy importante para el desarrollo urbano de su distrito.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Asunción involucre a todo su personal para la ejecución de sus estrategias planteadas y así obtener una recaudación de impuestos satisfactorio de acuerdo al cronograma establecido que le permita llegar a la meta.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Asunción implementar una Oficina de Administración tributaria que realice el seguimiento de las estrategias administrativas planteadas, principalmente de la estrategia de notificación tributaria para evitar prescripciones de deudas tributarias posteriores.
4. A la Municipalidad Distrital de Asunción, crear un área de fiscalización que pueda contribuir en la mejora de la recaudación, y que dicha área pueda también contribuir a la creación de una base de datos totalmente actualizada para poder determinar las políticas y lineamientos para verificar, determinar y controlar el tributo.
5. A la Municipalidad Distrital de Asunción, iniciar actuaciones a través de las notificaciones y procedimientos de verificación, determinación y exigibilidad de los tributos con la finalidad de generar una percepción de riesgo a los contribuyentes cuando no cumplan con sus obligaciones, estableciendo para ello un plan de cobranza sobre los contribuyentes morosos y omisos procediendo la aplicación de acciones coercitivas respaldadas por la ley.
6. A la Municipalidad Distrital de Asunción Contratar a un profesional experto en materia tributaria y con conocimiento en la elaboración de lineamientos sobre

política fiscal a fin de dejar establecidos las actividades y responsabilidades de los funcionarios, tal como lo manda el MOF y ROF de la institución, el cual debería ser respetado.

7. A la Municipalidad Distrital de Asunción establecer un plan de capacitaciones periódicas sobre temas de índole tributario municipal, que ayude al funcionario encargado de áreas tributarias a comprender e interpretar de una mejor manera las leyes que regulan las normas en materia tributaria municipal, no solo los que comprendan el impuesto predial, sino a todo lo concerniente a la Ley de Tributación Municipal.
8. A la Municipalidad Distrital de Asunción, elaborar un plan de concientización tributaria, mediante charlas informativas, publicidad masiva sobre obligaciones de los administrados, llegando a informar el uso y destino de las recaudaciones para generar confianza en los ciudadanos sobre el uso correcto del pago de los tributos que realizan, procurando de esta forma captar el interés del contribuyente de tal manera que se sienta identificado y conozca el destino del dinero proveniente de sus impuestos.
9. A la Municipalidad Distrital de Asunción, consolidar una base de datos, para que el área de Cobranza Coactiva y Fiscalización puedan realizar sus funciones encargadas y establecidas dentro del MOF, determinar sanciones y multas para contribuyentes identificados y omisos al pago de sus impuestos; además de establecer, dentro del plan de trabajo del área, actividades referidas a la cobranza del impuesto predial para que se puedan diferenciar las actividades sobre deudas tributarias y no tributarias.
10. Se recomienda, que la Gerencia de rentas de la Municipalidad Distrital de Asunción, tomar importancia a la recaudación del impuesto predial, elaborando para ello estrategias de recaudación, contando con el personal adecuado, así como la actualización e incorporación de los predios que faltan inscribirse según base de datos de predios.

11. A los contribuyentes, una vez implementado el sistema de recaudación predial por la Municipalidad distrital de Asunción, cumplan con sus obligaciones tributarias, y exigir a la Municipalidad realizar la rendición de cuentas de todos los ingresos directos que se han recaudado, a donde va destinado y que mejoras se realiza y en que beneficia a la población.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2014). *Fiscalización Tributaria; Como afrontarla exitosamente*. Ed. Real Time E.I.R.L. Primera edición. Agosto. Lima, Perú.
- Aguilar, J. & Flores, C. (2016). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Puno periodo 2014*, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno.
- Alva, J. (1995). *La definición de conciencia tributaria y los mecanismos para crearla*. En revista Análisis Tributario. Volumen VIII N° 90. Lima, Perú.
- Alfaro J. (2010). *Manual de Legislación Municipal*. Ed. Fecat. Lima, Perú.
- Archundia, E. (2010). *El impacto tributario de la economía informal en México: en busca de una propuesta estructural*. En revista EUMED. México.
- Becerra, J. & Gonzales, Y. (2014). *Recaudación, formas de pago, impuesto predial en el Perú y distrito de Nuevo Chimbote*. Revista In Crescendo - Ciencias Contables y Administrativas, Vol. 01 - N 02.
- Cárdenas, M. (2013). *La actualización del catastro*. Tomo I. Lima, Perú.
- Certo, S., et al. (2005). *Administração estratégica: planejamento e implantação da estratégia*. 2. ed. São Paulo: Pearson Prentice Hall.
- Chupica, P. (2015). *Caracterización en la recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las Municipalidades Provinciales del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Ciudadano al día (2013). *Atención al ciudadano en Municipalidades Provinciales* 2013. N° 156. Lima, Perú.
- Coronel, R. & Pérez, Y. (2012). *Cultura de la población colombiana con la contribución del impuesto predial*, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.
- Cueva et. al. (2013). *Estrategia Administrativa*. Vol. I. Ed. Calameo. Madrid, España.
- De Alba, A. & D. Gómez. (2010). *Capacidades: las piezas del rompecabezas del desarrollo*. En Gómez, D. (comp.) Capacidades institucionales para el desarrollo humano. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo- Universidad de Guadalajara- Miguel Ángel Porrúa- Cámara de Diputados. México.
- Delgado, E. (2016). *La recaudación tributaria y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Taricá, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Dirección General de Presupuesto Público (2011). *Manual para la mejora de la Recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades*. Lima: Neva Studio SAC.
- Effio, F. (2008). *Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo*, Editora y Distribuidora Real SRL.
- Fernández, M. (2007). *Evasión Fiscal y Auditoría Tributaria Municipal*. Primera edición. Ed. Horizonte C. A. Venezuela.
- Garay, E. & Rodríguez, R. (2017). *Análisis de la recaudación de ingresos propios de la Municipalidad Provincial Rodríguez de Mendoza, 2017*. Universidad Peruana Unión.

- García, C. (2015). *Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el Municipio de Tepetlilpa, Edo. De México*. Tesis para Optar el Título de Licenciatura en Contaduría, Universidad Autónoma del Estado de México.
- Gómez, H. (2010). *Estrategia*. Cuadernos de Educación y Desarrollo.
- Guerrero & Noriega (2015). *Impuesto predial: factores que afectan su recaudo*. En revista económica CUC. N° 36. Bogotá, Colombia.
- Holguín, S. (2010). *Estrategia en La administración*. Universidad Católica tecnológica del Cibao (UCATECI). República Dominicana.
- Huamaní, R. (2013). *Código Tributario Comentado*. Tomo I. Ed. Juristas E.I.R.L. Primera edición. Mayo. Lima, Perú.
- Huerta, F. (2016). *Impuesto Predial y los gobiernos locales*. Espacio para mejorar. Trujillo.
- Jácome, A. (2013). *Capacidad recaudatoria del impuesto predial en cuenca*. Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Ecuador.
- Johnson et. al (2008). *Dirección estratégica*, Séptima edición, Editorial Pearson-Prentice Hall, España.
- Ley N° 27305 (2000). *Ley de Tributación Municipal*. Congreso de la Republica.
- López, M. & Yparraquirre, C. (2016). *Plan de comunicación de marketing para incrementar la recaudación tributaria de la municipalidad Distrital de Simbal de la Provincia de Trujillo del año 2016*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Mancha, J. & Rodríguez, P. (2015). *La recaudación del impuesto predial y su calidad del gasto público de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013*. Universidad Nacional de Huancavelica.

- Martínez, E. (2009). *Capacitación por competencias principios y métodos*. Segunda edición. Santiago de Chile.
- Martínez, J. (2015). *Fundamentos teóricos de la Medición de las Capacidades Administrativas Municipales*. Administración Pública, Año 0, N. 4. México.
- MEF (2011). *Manual para mejora de la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades*. Perú: Neva estudio.
- MEF (2015). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial. Manual n°1: marco normativo*. Cooperación Alemana implementada por la GIZ, Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza), Ministerio de Economía y Finanzas.
- Mehl, L. (1964). *Elementos de Ciencia Fiscal*. Editorial Bosh. Barcelona, España.
- Ministerio de economía y finanzas (2011). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial*. Lima, Perú.
- Mintzberg, et. al. (2007). *Safari a la Estrategia*. Ed. Granica S.A. Buenos Aires. Argentina.
- Mintzberg, H. & Quinn, J. (1993). *El proceso estratégico. Conceptos, contextos y casos*. 2da edición, Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Mizrahi, Y. (2004). *Capacity Enhancement Indicators*. Review of the Literature. World Bank Institute. Washington D.C.
- Montoya, I. (2009). *Gestión Siglo XXI: nuevas tendencias en la gestión organizacional*. Rev. Gestión de la Educación, Vol. 3, N° 1, [23-53].

- Morales, A. (2009). *Los impuestos locales en el Perú; Aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial*. Perú.
- Moreno, J. (2014). *La recaudación del impuesto predial para el desarrollo sostenible. Provincia del Santa Chimbote, 2012*. Revista In Crescendo - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, Vol 1 - N 1.
- Municipalidad de Lima Metropolitana (2005). *Manual de Normas y Especificaciones Básicas para el Catastro Urbano Municipal del Instituto Catastral de Lima*. Perú.
- Municipio de Santiago de Cali (2012). *Catastro, Departamento Administrativo de Hacienda Municipal*. En Gaceta Tributaria. Dieciochoava edición. Cali, Colombia.
- Nieves, F. (2007). *Estrategia del Mundo Contemporáneo*. Ed. HiTEK Patrick M. México.
- Porter, M. (2010). *Ventaja competitiva: creación y sostenibilidad de un rendimiento superior*. Editorial Ediciones Pirámide.
- Ramallo, J. (1978) La base imponible. En Revista Española de Derecho Financiero, Civitas N° 20. Madrid, España.
- Reynoso, S. & Villafuerte, M. (2003). *Manual básico para la administración municipal*. 4ª edición revisada y actualizada, Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.
- Rodríguez, R. (2016). *Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo.
- Sanabria, R. (2001). *Derecho Tributario e Ilícitos Tributarios*. Vol. II. Lima, Perú.
- SAT (2014). *Impuesto Predial*, Servicio de Administración Tributaria de Lima.

- Satalaya, F. & Rengifo, D. (2017). *Política tributaria y el impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Manantay, Ucayali, 2016*. Universidad Privada de Pucallpa.
- Solórzano, A. (2013). *La gestión de la administración tributaria municipal y su impacto en la recaudación para el presupuesto institucional municipal, 2011*. Universidad Católica de Santa María.
- Steiner, G. (1997). *Planeación Estratégica*. CECSA. México.
- Tompson, J. (2013). *Impuesto Predial*. Diario Gestión
- Torres, F. (2010). *Apuntes, opiniones y reflexiones en Derecho Tributario y Administrativo*. En Revista de actualidad tributaria. Lima, Perú.
- Torres, M. (2012). *Diseño de un plan de mejoramiento integral para la unidad de capacitación tributaria del servicio de rentas internas; regional pichincha para su aplicación a nivel nacional*. Quito, Ecuador.
- Wright, P., et. al (2000). *Administração estratégica: conceitos*. São Paulo: Atlas.

ANEXOS

ANEXO 1 INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO APLICADO A LAS ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS

Edad:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para determinar el nivel de incidencia que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018. Se pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 48 ítems. Cada ítem incluye cuatro alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con un aspa (X) en la letra que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces se presenta la situación en la institución.

- Si no ocurre, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

Nº	EMS	NUNCA (0)	A VECES (1)	CASI SIEMPRE (2)	SIEMPRE (3)
ACTUALIZACIÓN DEL CATASTRO					
1	¿Para el cobro del impuesto predial se debe considerar las características de los inmuebles?				
2	¿Considera que en los últimos años se ha incrementado el valor de los inmuebles?				
3	¿Es necesario que en el catastro se consigne la situación jurídica de los inmuebles?				
4	¿La actualización del catastro resulta necesaria dado que contribuye a reforzar la financiación municipal?				
5	¿La base de datos de los inmuebles debe ser de fácil				

	administración?				
6	¿El reconocimiento de los propietarios de los inmuebles permite ampliar la base contributiva?				
7	¿La actualización catastral requiere de metodologías adecuadas para realizarse?				
8	¿El registro de los predios debe realizarse de acuerdo a su localización espacial?				
CAPACITACIÓN TRIBUTARIA					
9	¿Los trabajadores deben poseer amplios conocimientos en materias tributarias?				
10	¿Se debe ofrecer la adecuada capacitación tributaria al personal que labora en el municipio?				
11	¿El municipio posee un plan que le permite un adecuado manejo de los riesgos tributarios?				
12	¿Los trabajadores respetan los derechos que le confiere la ley al contribuyente?				
13	¿Los trabajadores conocen, aplican y respetan la legislación tributaria vigente?				
14	¿Se conocen y aplican las infracciones tributarias establecidas en la normativa?				
15	¿Los trabajadores usan conocen y usan las herramientas tributarias en sus labores?				
16	¿La capacitación y preparación de los trabajadores permite mejorar la gestión tributaria municipal?				
CONCIENTIZACIÓN TRIBUTARIA					
17	¿Los contribuyentes cumplen oportunamente con sus deberes tributarios?				
18	¿Es necesario realizar acciones coactivas para dar cumplimiento a la normativa tributaria?				
19	¿El municipio realiza con regularidad campañas de concientización al contribuyente?				
20	¿Existe una adecuada difusión de la información tributaria a los usuarios?				
21	¿El municipio otorga incentivos que motivan al pago oportuno a los contribuyentes?				
22	¿Se fomenta la cultura tributaria que permite reducir la evasión tributaria?				
23	¿Se mejora el sistema tributario promoviendo la simplificación administrativa?				
24	¿El municipio mantiene al contribuyente informado e interesado en conocer los diferentes temas tributarios?				
BASE IMPONIBLE					
25	¿Se realiza una medición adecuada del hecho imponible al contribuyente?				
26	¿Se toma en consideración la capacidad económica de la población local para el cálculo tributario?				
27	¿La actual base imponible se realiza sobre la declaración de autovalúo que formulan los contribuyentes?				

28	¿Se utiliza una serie de herramientas técnicas para calcular la base imponible de los impuestos?				
29	¿Se tienen en cuenta los elementos que dispone la norma para la correcta aplicación de la base imponible del Impuesto Predial?				
30	¿Se deben aplicar los valores arancelarios de terrenos y valores unitarios oficiales de edificación?				
31	¿Para determinar la base imponible se tiene en cuenta el total de la retribución en la prestación de servicios?				
32	¿La depreciación del impuesto predial se debe aplicar en función del Reglamento Nacional de Tasaciones?				
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA					
33	¿Se tiene estrategias concretas para implementar la fiscalización de tributos en la municipalidad?				
34	¿Se debe ampliar la base tributaria identificando a los omisos y sub valuadores del impuesto?				
35	¿Se debe tener una base con la información de los contribuyentes deudores?				
36	¿Una deficiente fiscalización afectará la determinación del impuesto por pagar?				
37	¿La fiscalización tributaria permite incrementar la cartera de deuda del impuesto predial?				
38	¿El municipio debe contar con adecuados programas de fiscalización?				
39	¿Con la fiscalización tributaria se contribuye a maximizar el cumplimiento voluntario?				
40	¿El incumplimiento de las obligaciones tributarias expone al contribuyente al riesgo de ser sancionado?				
NOTIFICACIÓN TRIBUTARIA					
41	¿Para una correcta notificación se debe tener una buena interacción con el sistema que permita la reducción de tiempos?				
42	¿Se debe tener una base tributaria actualizada y abierta para la consulta de los usuarios?				
43	¿La cedula de notificación debe contener el suficiente suministro de información del contribuyente?				
44	¿Las acciones de cobranza son eficaces para promover el pago del impuesto predial?				
45	¿Para realizar la notificación tributaria se sigue el procedimiento administrativo adecuadamente?				
46	¿El contribuyente tiene derecho a la defensa y a presentar los recursos impugnatorios respectivos?				
47	¿La municipalidad puede tomar medidas coercitivas para exigir el pago del impuesto predial?				
48	¿La municipalidad deberá hacer un seguimiento permanente de las notificaciones realizadas?				

ANEXO 2

INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

Edad:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para determinar el nivel de incidencia que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018. Se pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 40 ítems. Cada ítem incluye cuatro alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con un aspa (x) en la letra que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces se presenta la situación en la institución.

- Si no ocurre, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

Nº	ÍTEMS	NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
IDENTIFICACIÓN DE CONTRIBUYENTES					
1	¿La municipalidad debe contar con un registro actualizado de contribuyentes?				
2	¿Cada contribuyente debería contar con un código de identificación?				
3	¿Un padrón actualizado de contribuyentes permitirá intercambiar información con otras instituciones?				
4	¿Se debería realizar una adecuada clasificación de los contribuyentes según capacidad contributiva?				
5	¿Los datos los contribuyentes deben estar completos y ser acordes a la realidad?				
6	¿La municipalidad debe contar con las herramientas de gestión para tratar y procesar los datos de los contribuyentes?				
7	¿Se debe conocer la condición del contribuyente y su				

	condición tributaria?				
8	¿De la ubicación del predio del contribuyente se deducirá su aporte al impuesto predial?				
SISTEMAS DE INFORMACIÓN					
9	¿Una adecuada sistematización de los datos de los contribuyentes permitirá su rápida identificación?				
10	¿Se debe contar con servicios de asistencia para ofrecer información a los usuarios?				
11	¿Los sistemas de información permitirán a los usuarios realizar de forma rápida sus declaraciones tributarias?				
12	¿En la creación de la base de datos se deberá consignar la información total del predio?				
13	¿El sistema de información debe ser utilizado como herramienta para el control tributario?				
14	¿Se debe centralizar la información tributaria en un único sistema?				
15	¿Se deben integrar todos los aspectos de recaudación, gestión y liquidación de impuestos?				
16	¿El cruce de información tributaria permitirá mejorar la transparencia del municipio?				
CRONOGRAMA DE PAGOS					
17	¿En el cumplimiento de las obligaciones tributarias se deben respetar los plazos de acuerdo a ley?				
18	¿Vencido el cumplimiento de los plazos la municipalidad puede accionar coactivamente?				
19	¿El vencimiento del plazo estará fijado por la municipalidad de acuerdo al cronograma previo?				
20	¿Para la determinación del cronograma se deberán tomar en cuenta la cantidad de contribuyentes?				
21	¿La administración deberá fijar las fechas de pago en función de los días hábiles únicamente?				
22	¿Cada periodo tributario estará establecido al inicio del año municipal?				
23	¿El cronograma de pagos será difundido a fin de mejorar la optimización del tiempo del contribuyente?				
24	¿Se otorgarán períodos de gracia a aquellos contribuyentes puntuales en sus pagos?				
FORMAS DE PAGO					
25	¿El contribuyente debe contar con varias formas de pago para el cumplimiento de sus obligaciones?				
26	¿Se debe considerar el pago en cuotas o fraccionado como una forma de pago?				
27	¿Debe existir pago por adelantado para aquellos contribuyentes con mayor contribución?				
28	¿Se deberán otorgar incentivos de pago a los contribuyentes puntuales?				
29	¿Se podrá considerar la cancelación anual de los tributos para aquellos contribuyentes especiales?				
30	¿El número de cuotas de pago o fraccionamiento podrá ser decidido por el contribuyente?				
31	¿Los montos tributarios a pagar son determinados por la administración de acuerdo al valor del predio?				
32	¿El fraccionamiento de deudas deberá generar intereses moratorios al contribuyente?				

PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA					
33	¿La municipalidad deberá iniciar las acciones de cobranza una vez dado el incumplimiento tributario del contribuyente?				
34	¿Se deberá contar con una base de datos de los contribuyentes morosos?				
35	¿Las acciones de cobranza se deberán regir por las normas contenidas en el Reglamento del Procedimiento de Cobranza Coactiva?				
36	¿El proceso de cobranza genera un pago de intereses en favor de la entidad municipal?				
37	¿La municipalidad deberá establecer los procesos de Cobranza ordinaria y coactiva?				
38	¿La municipalidad posee la facultad coercitiva a fin de hacer efectivo el cobro de la deuda exigible al contribuyente?				
39	¿Un eficiente procedimiento de cobranza permitirá disminuir los índices de morosidad?				
40	¿Para el cobro de los tributos la municipalidad podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero?				

ANEXO 3

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable estrategias administrativas

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
ACTUALIZACIÓN DEL CATASTRO			
01	¿Para el cobro del impuesto predial se debe considerar las características de los inmuebles?	,713	,858
02	¿Considera que en los últimos años se ha incrementado el valor de los inmuebles?	,503	,879
03	¿Es necesario que en el catastro se consigne la situación jurídica de los inmuebles?	,856	,840
04	¿La actualización del catastro resulta necesaria dado que contribuye a reforzar la financiación municipal?	,878	,837
05	¿La base de datos de los inmuebles debe ser de fácil administración?	,434	,886
06	¿El reconocimiento de los propietarios de los inmuebles permite ampliar la base contributiva?	,570	,871
07	¿La actualización catastral requiere de metodologías adecuadas para realizarse?	,633	,865
08	¿El registro de los predios debe realizarse de acuerdo a su localización espacial?	,595	,870
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,879$ La fiabilidad se considera como BUENO			
CAPACITACIÓN TRIBUTARIA		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
09	¿Los trabajadores deben poseer amplios conocimientos en materias tributarias?	,524	,774
10	¿Se debe ofrecer la adecuada capacitación tributaria al personal que labora en el municipio?	,798	,719
11	¿El municipio posee un plan que le permite un adecuado manejo de los riesgos tributarios?	,783	,722
12	¿Los trabajadores respetan los derechos que le confiere la ley al contribuyente?	,081	,827
13	¿Los trabajadores conocen, aplican y respetan la legislación tributaria vigente?	,247	,814
14	¿Se conocen y aplican las infracciones tributarias establecidas en la normativa?	,639	,758
15	¿Los trabajadores usan conocen y usan las herramientas tributarias en sus labores?	,458	,789
16	¿La capacitación y preparación de los trabajadores permite mejorar la gestión tributaria municipal?	,611	,764
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,798$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
CONCIENTIZACIÓN TRIBUTARIA		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra

17	¿Los contribuyentes cumplen oportunamente con sus deberes tributarios?	,592	,900
18	¿Es necesario realizar acciones coactivas para dar cumplimiento a la normativa tributaria?	,568	,902
19	¿El municipio realiza con regularidad campañas de concientización al contribuyente?	,869	,874
20	¿Existe una adecuada difusión de la información tributaria a los usuarios?	,898	,871
21	¿El municipio otorga incentivos que motivan al pago oportuno a los contribuyentes?	,663	,895
22	¿Se fomenta la cultura tributaria que permite reducir la evasión tributaria?	,645	,898
23	¿Se mejora el sistema tributario promoviendo la simplificación administrativa?	,729	,889
24	¿El municipio mantiene al contribuyente informado e interesado en conocer los diferentes temas tributarios?	,629	,897
<p>Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,904$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE</p>			
BASE IMPONIBLE		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
25	¿Se realiza una medición adecuada del hecho imponible al contribuyente?	,284	,642
26	¿Se toma en consideración la capacidad económica de la población local para el cálculo tributario?	-,008	,698
27	¿La actual base imponible se realiza sobre la declaración de autovalúo que formulan los contribuyentes?	,422	,598
28	¿Se utiliza una serie de herramientas técnicas para calcular la base imponible de los impuestos?	,390	,607
29	¿Se tienen en cuenta los elementos que dispone la norma para la correcta aplicación de la base imponible del Impuesto Predial?	,623	,556
30	¿Se deben aplicar los valores arancelarios de terrenos y valores unitarios oficiales de edificación?	,450	,594
31	¿Para determinar la base imponible se tiene en cuenta el total de la retribución en la prestación de servicios?	,111	,667
32	¿La depreciación del impuesto predial se debe aplicar en función del Reglamento Nacional de Tasaciones?	,557	,562
<p>Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,651$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE</p>			
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
33	¿Se tiene estrategias concretas para implementar la fiscalización de tributos en la municipalidad?	,390	,662
34	¿Se debe ampliar la base tributaria identificando a los omisos y sub valuadores del impuesto?	-,196	,741

35	¿Se debe tener una base con la información de los contribuyentes deudores?	,376	,664
36	¿Una deficiente fiscalización afectará la determinación del impuesto por pagar?	,623	,591
37	¿La fiscalización tributaria permite incrementar la cartera de deuda del impuesto predial?	,593	,616
38	¿El municipio debe contar con adecuados programas de fiscalización?	,533	,632
39	¿Con la fiscalización tributaria se contribuye a maximizar el cumplimiento voluntario?	-,047	,733
40	¿El incumplimiento de las obligaciones tributarias expone al contribuyente al riesgo de ser sancionado?	,639	,593
<p style="text-align: center;">Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,692$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE</p>			
NOTIFICACIÓN TRIBUTARIA		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
41	¿Para una correcta notificación se debe tener una buena interacción con el sistema que permita la reducción de tiempos?	,352	,677
42	¿Se debe tener una base tributaria actualizada y abierta para la consulta de los usuarios?	,286	,688
43	¿La cedula de notificación debe contener el suficiente suministro de información del contribuyente?	,686	,590
44	¿Las acciones de cobranza son eficaces para promover el pago del impuesto predial?	,718	,593
45	¿Para realizar la notificación tributaria se sigue el procedimiento administrativo adecuadamente?	,280	,697
46	¿El contribuyente tiene derecho a la defensa y a presentar los recursos impugnatorios respectivos?	,334	,680
47	¿La municipalidad puede tomar medidas coercitivas para exigir el pago del impuesto predial?	-,122	,774
48	¿La municipalidad deberá hacer un seguimiento permanente de las notificaciones realizadas?	,729	,577
<p style="text-align: center;">Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,697$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE</p>			

ANEXO 4

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable recaudación del impuesto predial

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
IDENTIFICACIÓN DE CONTRIBUYENTES			
01	¿La municipalidad debe contar con un registro actualizado de contribuyentes?	,308	,707
02	¿Cada contribuyente debería contar con un código de identificación?	,354	,703
03	¿Un padrón actualizado de contribuyentes permitirá intercambiar información con otras instituciones?	,699	,614
04	¿Se debería realizar una adecuada clasificación de los contribuyentes según capacidad contributiva?	,506	,662
05	¿Los datos los contribuyentes deben estar completos y ser acordes a la realidad?	,373	,696
06	¿La municipalidad debe contar con las herramientas de gestión para tratar y procesar los datos de los contribuyentes?	,549	,664
07	¿Se debe conocer la condición del contribuyente y su condición tributaria?	-,221	,775
08	¿De la ubicación del predio del contribuyente se deducirá su aporte al impuesto predial?	,674	,616
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,715$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
SISTEMAS DE INFORMACIÓN		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
09	¿Una adecuada sistematización de los datos de los contribuyentes permitirá su rápida identificación?	,622	,753
10	¿Se debe contar con servicios de asistencia para ofrecer información a los usuarios?	,521	,772
11	¿Los sistemas de información permitirán a los usuarios realizar de forma rápida sus declaraciones tributarias?	,817	,715
12	¿En la creación de la base de datos se deberá consignar la información total del predio?	,734	,742
13	¿El sistema de información debe ser utilizado como herramienta para el control tributario?	,272	,803
14	¿Se debe centralizar la información tributaria en un único sistema?	,714	,743
15	¿Se deben integrar todos los aspectos de recaudación, gestión y liquidación de impuestos?	-,126	,847
16	¿El cruce de información tributaria permitirá mejorar la transparencia del municipio?	,529	,769
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,795$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
CRONOGRAMA DE PAGOS		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
17	¿En el cumplimiento de las obligaciones tributarias se	,553	,875

	deben respetar los plazos de acuerdo a ley?		
18	¿Vencido el cumplimiento de los plazos la municipalidad puede accionar coactivamente?	,810	,847
19	¿El vencimiento del plazo estará fijado por la municipalidad de acuerdo al cronograma previo?	,610	,872
20	¿Para la determinación del cronograma se deberán tomar en cuenta la cantidad de contribuyentes?	,500	,880
21	¿La administración deberá fijar las fechas de pago en función de los días hábiles únicamente?	,808	,847
22	¿Cada periodo tributario estará establecido al inicio del año municipal?	,681	,864
23	¿El cronograma de pagos será difundido a fin de mejorar la optimización del tiempo del contribuyente?	,755	,859
24	¿Se otorgarán períodos de gracia a aquellos contribuyentes puntuales en sus pagos?	,536	,876
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,881$ La fiabilidad se considera como BUENO			
FORMAS DE PAGO		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
25	¿El contribuyente debe contar con varias formas de pago para el cumplimiento de sus obligaciones?	,537	,849
26	¿Se debe considerar el pago en cuotas o fraccionado como una forma de pago?	,598	,843
27	¿Debe existir pago por adelantado para aquellos contribuyentes con mayor contribución?	,486	,859
28	¿Se deberán otorgar incentivos de pago a los contribuyentes puntuales?	,636	,838
29	¿Se podrá considerar la cancelación anual de los tributos para aquellos contribuyentes especiales?	,685	,834
30	¿El número de cuotas de pago o fraccionamiento podrá ser decidido por el contribuyente?	,626	,840
31	¿Los montos tributarios a pagar son determinados por la administración de acuerdo al valor del predio?	,842	,819
32	¿El fraccionamiento de deudas deberá generar intereses moratorios al contribuyente?	,497	,853
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,859$ La fiabilidad se considera como BUENO			
PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA		Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
33	¿La municipalidad deberá iniciar las acciones de cobranza una vez dado el incumplimiento tributario del contribuyente?	,548	,855
34	¿Se deberá contar con una base de datos de los contribuyentes morosos?	,687	,841
35	¿Las acciones de cobranza se deberán regir por las normas contenidas en el Reglamento del Procedimiento de Cobranza Coactiva?	,577	,854
36	¿El proceso de cobranza genera un pago de intereses en favor de la entidad municipal?	,687	,841
37	¿La municipalidad deberá establecer los procesos de Cobranza ordinaria y coactiva?	,606	,849
38	¿La municipalidad posee la facultad coercitiva a fin de hacer efectivo el cobro de la deuda exigible al contribuyente?	,698	,839
39	¿Un eficiente procedimiento de cobranza permitirá	,606	,849

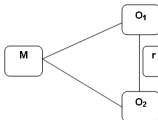
	disminuir los índices de morosidad?		
40	¿Para el cobro de los tributos la municipalidad podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero?	,527	,858
<p>Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,931$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE</p>			

ANEXO 5

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título de la tesis: Estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia Chachapoyas.

INTRODUCCION	MARCO METODOLOGICO				RESULTADOS	DISCUSION	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>ANTECEDENTES:</p> <p>(Coronel & Pérez, 2012). En su Tesis: Cultura de la población colombiana con la contribución del impuesto predial, Tesis para optar al título de Contador Público, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña; precisa que en este orden de ideas, el Impuesto Predial sigue considerándose el principal ingreso de renta de carácter obligatorio que realizan los contribuyentes en los municipios donde se encuentre ubicado el respectivo predio, considerando predios a los terrenos, las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan parte integrante del mismo.</p> <p>(Jácome, 2013). En su tesis: Capacidad recaudatoria del impuesto predial en cuenca. Tesis para Optar el Grado de Magister en Economía, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Ecuador; sostiene que</p>	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA:	DESCRIPCION DE RESULTADOS:	El problema de los servicios brindados por el estado radica en que este tiene el poder absoluto sobre todo lo que ofrece por encontrarse en una situación de monopolio natural, lo que dificulta una mejora en sus servicios debido a la falta de incentivos; pero esta ventaja del estado no debe contribuir a una mala atención hacia el ciudadano, por lo cual se debe buscar generar competencias dentro del sector público con el fin de mejorar la calidad de servicio hacia el ciudadano. (CAD, 2013). De acuerdo con Cueva et. al. (2013), vienen a ser el plan de acción de una organización, que muestran la dirección y el empleo general de los recursos y esfuerzos para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas, el cual debe estar basado en análisis previos o premisas anticipadas, implicando	1. El nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula. La estrategia administrativa constituye una oportunidad importante en la mejora de la provisión de los servicios públicos y las inversiones en el nivel de la gestión de los gobiernos locales, que conceden crear instrumentos orientados a promover	Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Asunción, debe implementar la estrategia de difusión tributaria, orientaciones y charlas a la población para concientizar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones; informándoles que la recaudación de los impuestos es muy importante para el desarrollo
	<p>VARIABLE 1:</p> <p>Estrategias administrativas</p> <p>ESCALA DE MEDICION:</p> <p>Ordinal de tipo Likert:</p> <p>Bueno Regular Malo</p>	<p>Actualización del catastro</p>	<ul style="list-style-type: none"> Características de los inmuebles Valor del inmueble Situación jurídica Reconocimiento de propietarios Base de datos de inmuebles Valor catastral Registro de predios Localización espacial 	<p>TIPO DE ESTUDIO:</p> <p>El estudio es descriptivo</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>El diseño de investigación es correlacional causal transeccional, es decir se describen relaciones entre dos variables,</p>	<p>En la tabla 3, se encuentra la variable estrategias administrativas, donde el 54% (15 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) las consideran regulares, seguido del 46% 13 Trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que son eficientes y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios que las consideran ineficientes.</p> <p>En la tabla 5, se encuentra la variable recaudación del impuesto predial, donde el 71% (20 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) consideran que sería buena, seguido del 29% (10 trabajadores y</p>			

<p>el pago del impuesto predial es una contribución realizada por los ciudadanos dueños de una propiedad inmueble, así, es considerado, en muchos casos, la fuente de ingresos propios más importante para los gobiernos subnacionales en varios países del mundo.</p> <p>TEORÍAS QUE FUNDAMENTE LAS VARIABLES: (Según Holguín, 2010), la estrategia es un proyecto que se lleva a cabo para obtener un fin planteado en una empresa a largo plazo donde la estrategia administrativa señala el diseño del proyecto de acción dentro de una organización para lograr metas y objetivos. En el aspecto administrativo la estrategia se considera un plan que une principalmente las políticas y metas de una empresa, a la vez tiene un seguimiento coherente de los planes a realizar. La adecuada formulación de una estrategia ayuda a poder asignar en orden los recursos de una empresa. La facultad de recaudación es la función natural de toda administración tributaria, y consiste en la recepción del pago de las deudas tributarias; es decir, a través de ella la administración tributaria municipal está facultada para recibir el pago de los tributos que realicen los contribuyentes. En el caso de esta facultad,</p>		<p>Concientización tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Deberes tributarios ▪ Cumplimiento de normatividad ▪ Campañas de concientización ▪ Difusión de información tributaria ▪ Incentivo al pago oportuno ▪ Cultura tributaria ▪ Simplificación del sistema tributario ▪ Eliminación de la evasión 	<p>tomando la muestra en un único momento para encontrar la relación causa-efecto existente entre ambas.</p> 	<p>funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción) que consideran que sería regular y finalmente un 0% de trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción que consideran que sería mala.</p> <p>Según los datos de la Tabla 9, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.694; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p> <p>Según los datos de la Tabla 10, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de capacitación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.644; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de capacitación tributaria y</p>	<p>la participación de administradores de todas las divisiones de la organización en la formalización e implementación de objetivos y metas estratégicas. Sostiene Torres (2010), que la recaudación es la labor de la Administración tributaria municipal para percibir el impuesto que los contribuyentes de un predio deben pagar y que varían dependiendo de su actividad laboral, de sus condiciones de vida, de la zona habitacional, etc., con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. Para Alfaro (2010) la estrategia administrativa permite diseñar políticas que puedan incrementar la recaudación a favor de la comuna en responsabilidad de los funcionarios, es decir el colaborador adscrito en la Municipalidad puede coordinar acciones con el fin de obtener objetivos y metas en el recaudo, fiscalización y liquidación de impuestos. De tal manera que su incidencia directa en la recaudación del impuesto predial posibilita cumplir con los mantenimientos y obras públicas del estado en general, ya que los contribuyentes exigen mayor autoridad y garantía en la atención al público, sobre todo en lo que respecta al pago de sus deudas municipales. Por ello, las municipalidades se encuentran en la</p>	<p>las condiciones que contribuyan con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local con la recaudación del impuesto predial, pues está comprobado que la administración transparente de los recursos municipales influye en la disposición y actitud de los contribuyentes, en las acciones de control y fiscalización.</p> <p>2. En la variable estrategias administrativas el 54% de encuestados consideran que las estrategias administrativas planteadas son regulares y con ello se podrá mejorar el control en los ingresos directos que obtiene la Municipalidad; pudiendo obtener una considerable suma para los periodos siguientes, con el fin de un mejor desarrollo urbano en el distrito.</p> <p>3. En las dimensiones de variable las estrategias administrativas, la mayor cantidad de respuestas consideran que son estas son eficientes, de acuerdo a los siguientes porcentajes: notificación tributaria 86%, concientización tributaria 79%, capacitación tributaria 76%, base imponible 68%, fiscalización tributaria 68% y actualización del</p>	<p>urbano de su distrito.</p> <p>Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Asunción involucre a todo su personal para la ejecución de sus estrategias planteadas y así obtener una recaudación de impuestos satisfactorio de acuerdo al cronograma establecido que le permita llegar a la meta.</p> <p>Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Asunción implementar una Oficina de Administración tributaria que realice el seguimiento de las estrategias administrativas planteadas,</p>
		<p>Base imponible</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Medición del hecho imponible ▪ Capacidad económica ▪ Unidades monetarias ▪ Estimación objetiva ▪ Exoneración tributaria ▪ Sistema de incentivos ▪ Simplificación del pago 					
		<p>Fiscalización tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Obligación tributaria ▪ Control del cumplimiento ▪ Inspección del predio ▪ Información de los deudores ▪ Ampliación de la base tributaria ▪ Riesgo de sanción de ▪ Programas de fiscalización ▪ Determinación de deudas 	<p>POBLACION:</p> <p>La población de estudio estará compuesta por los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, año 2018.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>Estuvo compuesta por los 28 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asunción, año 2018.</p>				
		<p>Notificación tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Interacción con el sistema ▪ Reducción de tiempos ▪ Consulta a los usuarios ▪ Suministro de información ▪ Disposición de los usuarios ▪ Actos administrativos 					

<p>la ley admite que sea ejercida por terceros en representación de la administración tributaria municipal, como por ejemplo las entidades del sistema bancario y financiero, previa celebración de convenios o contratos. Asimismo, se permite que terceros reciban declaraciones u otras comunicaciones de los contribuyentes dirigidos a la administración tributaria municipal (MEF, 2015).</p> <p>JUSTIFICACIÓN: Este trabajo de investigación se justifica dado que en nuestro país la recaudación tributaria es baja, de un lado porque las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos, dado que no es visto como una oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. De otro lado, la inversión privada ha permitido un crecimiento económico del país lo que ha permitido el incremento de transferencias hacia los gobiernos locales, tanto por canon minero como por el Fondo de Compensación Municipal; esto trae como consecuencia a un desinterés de los gobiernos locales por la recaudación fiscal municipal, se hacen pocos esfuerzos por cobrar tributos directamente recaudados. Todo esto,</p>			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Derecho de defensa ▪ Procedimiento administrativo ▪ Recursos impugnatorios 	<p>MUESTREO:</p> <p>Muestreo no probabilístico a conveniencia del autor.</p>	<p>la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.001 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p> <p>Según los datos de la Tabla 11, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.717; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de concientización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p> <p>Según los datos de la Tabla 12, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.705; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.002 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p>	<p>obligación de implementar una atención personalizada a los contribuyentes, consecuentemente cuan mayor sea la tasa de aprobación de la gestión de la municipalidad mayor será la tasa de pagos de deudas tributarias por parte de los contribuyentes. De acuerdo con el Municipio de Santiago de Cali (2012), consiste en el conjunto de operaciones destinadas a renovar los datos de la formación catastral, revisando los elementos físico y jurídico del catastro, así como eliminando el elemento económico las desavenencias originadas por cambios físicos, variaciones de uso o de productividad, obras públicas, o condiciones locales del mercado inmobiliario, para otorgarle un mayor valor al impuesto del patrimonio predial dentro del presupuesto de las municipalidades. Por su parte Torres (2012) refiere que, es un proceso educacional por medio del cual las personas adquieren conocimientos, habilidades y actitudes respecto a la tributación y las leyes que la rigen, para el buen desempeño de sus cargos, pues resulta un importante instrumento motivador en la formación permanente y efectiva del talento humano, cumpliendo con su desarrollo personal integral. Sobre esto Alva (1995) señala que, es</p>	<p>catastro 36%. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de la calidad de gestión municipal por lo que es necesario la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los Municipios se responsabilicen de lograr una eficiente recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto estatal.</p> <p>4. En la variable recaudación del impuesto predial el 71% consideran que sería buena; la recaudación del impuesto predial por ser un tributo de las municipalidades es uno de sus ingresos ordinarios más importantes y la recaudación de este es de suma relevancia para ayudar a los gobiernos locales puesto que los vuelve menos dependientes del gobierno central.</p> <p>5. En la variable recaudación del impuesto predial, la mayor cantidad de respuestas de los encuestados</p>	<p>principalmente de la estrategia de notificación tributaria para evitar prescripciones de deudas tributarias posteriores.</p> <p>A la Municipalidad Distrital de Asunción, crear un área de fiscalización que pueda contribuir en la mejora de la recaudación, y que dicha área pueda también contribuir a la creación de una base de datos totalmente actualizada para poder determinar las políticas y lineamientos para verificar, determinar y controlar el tributo.</p> <p>A la Municipalidad Distrital de Asunción, iniciar actuaciones</p>
--	--	--	--	--	--	--	---	---

<p>acarrea que muchos gobiernos locales que tienen posibilidades de incrementar sus ingresos directamente recaudados prefieran continuar recibiendo solo transferencias en lugar de implementar estrategias administrativas eficientes que les permitan mejorar su recaudación. Al no existir una recaudación eficiente los propietarios de predios urbanos y rurales muestran una clara desidia y desinterés por el pago de los impuestos municipales, tal es el caso del impuesto predial, no lo ven como una deber u obligación; esto limita el presupuesto disponible de la institución municipal para cumplir con los servicios públicos en favor de su población. Por tanto, es necesario que se empiezan a implementar estrategias que permitan revertir esta situación y que concienticen a ambas partes, funcionarios municipales y contribuyentes, fortaleciendo de esta manera la cultura tributaria de los mismos.</p> <p>PARADIGMA: Positivo-cuantitativo</p> <p>PROBLEMA: ¿En qué medida se relacionan las estrategias administrativas con la recaudación del impuesto</p>			<p>•</p>		<p>Según los datos de la Tabla 13, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.882; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.000 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p> <p>Según los datos de la Tabla 14, se determina que el nivel de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.762; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.001 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis.</p>	<p>interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados. De acuerdo con Ramallo (1978), la base imponible es un elemento tributario que se define como la magnitud que representa la medida o valoración numérica del hecho imponible, obtenida según las normas, medios y métodos que la ley propia de cada tributo establece, para su determinación, siendo susceptible de una expresión cuantitativa, que mide alguna dimensión económica y que debe aplicarse a cada caso concreto, según los procedimientos legales. En tanto que según el MEF (2011), la base imponible es la cuantía sobre la cual se calcula el importe del impuesto de un predio a satisfacer por el contribuyente; es decir el monto respecto del cual se aplicará la tasa del impuesto predial. Para el MEF (2011), esta viene a ser la revisión, control y verificación que realiza la Administración Tributaria sobre la inspección de predios y la determinación de la deuda. La inspección de predios consiste en la programación, visita, medición, verificación y llenado de datos de los predios, con la finalidad</p>	<p>consideran que la recaudación de mismo sería buena, de acuerdo a los siguientes porcentajes: identificación de contribuyentes 86%, cronograma de pagos 82%, procedimientos de cobranza 79%, sistemas de información 75% y formas de pago 71%. La recaudación tributaria es un elemento que no se debe descuidar debido a que es esencial para el desarrollo económico. La recaudación, mediante ciertas medidas de largo plazo, puede generar una disminución de los niveles de desigualdad entre municipalidades y se puede emplear para promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes, lo que a su vez va a generar más incidencias positivas sobre el nivel de recaudación.</p> <p>6. El nivel de relación de la estrategia administrativa de actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.694; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de</p>	<p>a través de las notificaciones y procedimientos de verificación, determinación y exigibilidad de los tributos con la finalidad de generar una percepción de riesgo a los contribuyentes cuando no cumplan con sus obligaciones, estableciendo o para ello un plan de cobranza sobre los contribuyentes morosos y omisos procediendo la aplicación de acciones coercitivas respaldadas por la ley.</p> <p>A la Municipalidad Distrital de Asunción Contratar a un profesional experto en materia</p>
--	--	--	----------	--	---	--	--	--

<p>predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018?</p> <p>HIPÓTESIS: Las estrategias administrativas si se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.</p> <p>OBJETIVO: Determinar el nivel de relación que tienen las estrategias administrativas en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, 2018.</p>	<p>VARIABLE 2:</p> <p>Recaudación del impuesto predial</p>	<p>Identificación de contribuyentes</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Registro de contribuyentes▪ Código de identificación▪ Intercambio de información▪ Clasificación del contribuyente▪ Datos del contribuyente▪ Cancelación del registro▪ Condición del contribuyente▪ Ubicación del predio del contribuyente	<p>PRUEBAS DE HIPÓTESIS:</p> <p>En la Tabla 8, se determina que el nivel de relación de las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.626; por lo que se afirma que existe una correlación positiva moderada fuerte entre las estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula.</p>	<p>de verificar si cumplen con la correcta información declarada que registra en el sistema de Rentas. La determinación de la deuda comprende el cálculo de las diferencias detectadas en las inspecciones realizadas por subvaluación y omisión, para luego derivar el expediente al Área de Recaudación y Control y se realice el procedimiento de la cobranza correspondiente. Señala Huamani (2013), que es el acto procesal o hecho administrativo, a través del cual se comunica, se da a conocer o se pone formalmente en conocimiento de las personas particularmente interesadas (deudor tributario, administrado o tercero) el contenido de un acto administrativo. Finalmente, esa investigación es de suma trascendencia puesto que busca motivar a los funcionarios municipales a promover el fortalecimiento de las finanzas de los municipios, el mismo que conlleva al incremento del recaudo, y para ello deberán desarrollar ciertas estrategias, tales como efectuar las actualizaciones catastrales periódica y oportunamente, establecer canales de comunicación adecuados entre la administración municipal y la comunidad, difusión de los beneficios o incentivos por pronto</p>	<p>actualización del catastro y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis. La Actualización Catastral se entiende como la renovación del censo o inventario de los bienes inmuebles de la ciudad perteneciente al Estado y a los particulares, donde se registran los cambios de la identificación física, jurídica, fiscal y económica, constituyendo una fuente permanente de información para el ordenamiento urbano, coadyuvando a la elaboración de proyectos de desarrollo para las ciudades.</p>	<p>tributaria y con conocimiento en la elaboración de lineamientos sobre política fiscal a fin de dejar establecidos las actividades y responsabilidades de los funcionarios, tal como lo manda el MOF y ROF de la institución, el cual debería ser respetado.</p>
		<p>Sistemas de información</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Sistematización de datos▪ Servicios de asistencia tributarias▪ Declaraciones tributarias▪ Información del predio▪ Control registral▪ Importe de las liquidaciones▪ Registros de deuda▪ Cruce de información	<p>TECNICAS:</p> <p>La encuesta</p>	<p>INSTRUMENTOS</p> <p>El cuestionario</p>		
		<p>Cronograma de pagos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Plazos de acuerdo a ley▪ Cumplimiento de los plazos▪ Vencimiento del plazo▪ Determinación del cronograma▪ Días hábiles▪ Período tributario▪ Optimización del tiempo▪ Períodos de gracia				
		<p>Formas de pago</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Pago al contado▪ Pago en cuotas▪ pago por adelantado▪ Incentivos de pago▪ cancelación anual▪ Número de cuotas▪ Montos tributarios a pagar				

						<p>sociedad y la fuerza de adhesión que sus miembros manifiestan con respecto a los principios políticos que constituyen su base, y el nivel de espontaneidad y sinceridad en la ejecución de las obligaciones fiscales.</p> <p>9. El nivel de relación de la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.705; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de base imponible y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.002$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. La base imponible es un elemento tributario que se define como la magnitud que representa la medida o valoración numérica del hecho imponible, obtenida según las normas, medios y métodos que la ley propia de cada tributo establece, para su determinación, siendo susceptible de una expresión cuantitativa, que mide alguna dimensión económica y que debe aplicarse a cada caso concreto, según los procedimientos</p>	
--	--	--	--	--	--	---	--

						<p>legales.</p> <p>10. El nivel de relación de la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.882; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un $p\text{-valor}=0.000$ ($p\text{-valor}<0.05$); por ello se acepta la hipótesis. Consiste en la revisión, control y verificación que realiza la Administración Tributaria sobre la inspección de predios y la determinación de la deuda. La inspección de predios consiste en la programación, visita, medición, verificación y llenado de datos de los predios, con la finalidad de verificar si cumplen con la correcta información declarada que registra en el sistema de Rentas. La determinación de la deuda comprende el cálculo de las diferencias detectadas en las inspecciones realizadas por subvaluación y omisión, para luego derivar el expediente al Área de Recaudación y Control y se realice el procedimiento de la cobranza</p>	
--	--	--	--	--	--	---	--

						<p>correspondiente.</p> <p>11. El nivel de relación de la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Asunción, Provincia de Chachapoyas, es de 0.762; existiendo una correlación positiva moderada fuerte entre la estrategia administrativa de notificación tributaria y la recaudación del impuesto predial, con un p-valor=0.001 (p-valor<0.05); por ello se acepta la hipótesis. La notificación es el acto administrativo por el cual se da a conocer formalmente al contribuyente una situación o hecho relacionado con la obligación tributaria, con la finalidad de que ejerza o no su derecho de defensa, pues constituye una garantía del debido procedimiento administrativo.</p>	
PROPUESTA:							

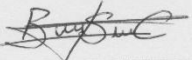
ANEXO 6

MATRIZ DE VALIDECIÓN DEL INSTRUMENTO

APELLIDOS Y NOMBRES DEL AUTOR	TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
Bach. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo	<i>Estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de asunción, Provincia Chachapoyas.</i>

En la siguiente tabla indique la respuesta: si concuerdo (S) no concuerdo (N).
Así como puede emitir para cada observación una sugerencia de los ítems considerado

ITEMS	Si concuerdo (S)	No concuerdo (N)
1. Para realizar cada una de las pregunta se tuvo en cuenta la operacionalización de las variables	S	
2. Las preguntas responden a la variable (s) a estudiar o investigar	S	
3. Las preguntas formuladas miden lo que se desea investigar	S	
4. Las preguntas son relevantes y concretas con respecto al tema a investigar	S	
5. Existe claridad en la formulación de la pregunta	S	
6. Las preguntas provocan ambigüedad en la respuesta		N
7. El número de preguntas es adecuado	S	
8. Las preguntas responden al marco teórico usado en la investigación	S	
9. Las preguntas tienen coherencia con el diseño de la investigación	S	
10. Permite emitir con facilidad la respuesta a de los participantes	S	

OBSERVACIONES	SUGERENCIAS/MEJORA
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	FIRMA
Bertha ZEITH SOUZA CANAYO	

Fecha... 10/06/2018

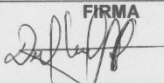
ANEXO 6

MATRIZ DE VALIDECIÓN DEL INSTRUMENTO

APELLIDOS Y NOMBRES DEL AUTOR	TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
Bach. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo	<i>Estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de asunción, Provincia Chachapoyas.</i>

En la siguiente tabla indique la respuesta: si concuerdo (S) no concuerdo (N).
Así como puede emitir para cada observación una sugerencia de los ítems considerado

ITEMS	Si concuerdo (S)	No concuerdo (N)
1. Para realizar cada una de las pregunta se tuvo en cuenta la operacionalización de las variables	S	
2. Las preguntas responden a la variable (s) a estudiar o investigar	S	
3. Las preguntas formuladas miden lo que se desea investigar	S	
4. Las preguntas son relevantes y concretas con respecto al tema a investigar	S	
5. Existe claridad en la formulación de la pregunta	S	
6. Las preguntas provocan ambigüedad en la respuesta		N
7. El número de preguntas es adecuado	S	
8. Las preguntas responden al marco teórico usado en la investigación	S	
9. Las preguntas tienen coherencia con el diseño de la investigación	S	
10. Permite emitir con facilidad la respuesta a de los participantes	S	

OBSERVACIONES	SUGERENCIAS/MEJORA
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO Ydala J. Velásquez Casana	FIRMA 

Fecha... 15/06/2018

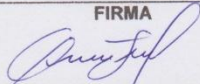
ANEXO 6

MATRIZ DE VALIDECIÓN DEL INSTRUMENTO

APELLIDOS Y NOMBRES DEL AUTOR	TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
Bach. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo	<i>Estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de asunción, Provincia Chachapoyas.</i>

En la siguiente tabla indique la respuesta: si concuerdo (S) no concuerdo (N).
Así como puede emitir para cada observación una sugerencia de los ítems considerado

ITEMS	Si concuerdo (S)	No concuerdo (N)
1. Para realizar cada una de las pregunta se tuvo en cuenta la operacionalización de las variables	S	
2. Las preguntas responden a la variable (s) a estudiar o investigar	S	
3. Las preguntas formuladas miden lo que se desea investigar	S	
4. Las preguntas son relevantes y concretas con respecto al tema a investigar	S	
5. Existe claridad en la formulación de la pregunta	S	
6. Las preguntas provocan ambigüedad en la respuesta		N
7. El número de preguntas es adecuado	S	
8. Las preguntas responden al marco teórico usado en la investigación	S	
9. Las preguntas tienen coherencia con el diseño de la investigación	S	
10. Permite emitir con facilidad la respuesta a de los participantes	S	

OBSERVACIONES	SUGERENCIAS/MEJORA
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	FIRMA
Celia Jima Chamiquith	

Fecha... 12/06/2018

ANEXO 7

Acta de originalidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO


Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

Yo, **Félix Díaz Tamay**, Asesor del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación y revisor de la tesis de la bachiller: **Miriam Victoria Bacalla del Castillo**, titulada: **“Estrategias administrativas y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Asunción, Provincia Chachapoyas.”**, constató que la misma tiene un índice de **similitud del 17%**.

Verificable en el reporte de originalidad del programa *turnitin*.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la **Universidad César Vallejo**.

Chiclayo, 16 de Julio del 2018



.....
Dr. Félix Díaz Tamay
Docente asesor de Tesis
DNI: 16527689



CAMPUS CHICLAYO
Carretera Pimentel km. 3.5.

ANEXO 8

Autorización de publicación

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo Miriam Victoria Bacalla Del Castillo., identificado con DNI N° 10628868, egresado de la Escuela Profesional de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, autorizo (☒) , No autorizo (☐) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASUNCIÓN, PROVINCIA CHACHAPOYAS"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


 FIRMA

DNI: 10628868

FECHA: Chiclayo 11 de agosto del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	--------------------------------

ANEXO 9

Evidencias



Fig. 1: Infraestructura de la Municipalidad Distrital de Asunción-Chachapoyas-Amazonas.



Fig. 2: Aplicación del Instrumento Estrategias Administrativas a los trabajadores de la Municipalidad.



Fig. 3: Explicando para aplicar el instrumento a los trabajadores de la municipalidad para medir la recaudación del impuesto predial.



Fig. 4: Aplicación del instrumento a los trabajadores de la municipalidad para medir la recaudación del impuesto predial.